

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA**

**RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR EL TÍTULO DE**

**LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

**TEMA:**

**CONTABILIDAD DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA**

**SUBTEMA**

**ANÁLISIS DEL COSTO EN LA ADOPCIÓN DE DECISIONES EN METAS DE  
VENTAS EN LA EMPRESA CEDIASA, PERIODO 2013 A TRAVÉS DE SU  
ESTRUCTURA DE COSTO UTILIZANDO EL MÉTODO DE COSTO –  
BENEFICIO.**

**AUTOR:**

**BRA. CRUZ YASUARA MORENO CORNEJO**

**BRA. NANCY DEL CARMEN LÓPEZ LÓPEZ**

**TUTOR (A):**

**LIC. WENDY CRUZ PALACIOS**

**MANAGUA, MAYO 2015**

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA**

**RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR EL TÍTULO DE**

**LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

**TEMA:**

**CONTABILIDAD DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA**

**SUBTEMA**

**ANÁLISIS DEL COSTO EN LA ADOPCIÓN DE DECISIONES EN METAS DE  
VENTAS EN LA EMPRESA CEDIASA, PERIODO 2013 A TRAVÉS DE SU  
ESTRUCTURA DE COSTO UTILIZANDO EL MÉTODO DE COSTO –  
BENEFICIO.**

**AUTOR:**

**BRA. CRUZ YASUARA MORENO CORNEJO**

**BRA. NANCY DEL CARMEN LÓPEZ LÓPEZ**

**TUTOR (A):**

**LIC. WENDY CRUZ PALACIOS**

**MANAGUA, MAYO 2015**

## **i. Dedicatoria**

A Dios todo poderoso y a la Virgen Santísima por iluminarme y protegerme constantemente a lo largo de la vida y permitirme convertir en realidad este maravilloso sueño.

A mis queridos y amados padres, por brindarme su apoyo incondicional tanto en lo material como en lo espiritual.

A mis queridas tías por apoyarme incondicionalmente y motivarme en cada momento.

A mi hija Ashley Nikole Espinoza Moreno, por ser lo más grande y hermoso que me ha dado la vida.

A mi esposo por ser fuente de inspiración con su amor, brindándome su apoyo y confiando en la capacidad de lograr esta y otras ideas.

A todos mis amigos y amigas por su valioso consejo en el momento de iniciar esta carrera.

**Br. Cruz Yasuara Moreno Cornejo**



## **i. Dedicatoria**

A Dios padre que con su infinito amor me regalo sabiduría, salud y perseverancia en este largo camino.

A mis queridos padres que me apoyaron incondicionalmente en la etapa de la educación tanto en lo económico como en lo espiritual.

A mis hermanos que con su cariño me dieron palabras de ánimo para seguir adelante.

A mis amigos que siempre estuvieron al pendiente de mí para ayudarme en lo que ellos pudieran.

A mi esposo que con su amor pudo comprenderme y sobre todo apoyarme en lo que necesitaba.

**Br. Nancy del Carmen López López**

## **ii. Agradecimiento**

Al término de esta etapa de mi vida quiero expresar un profundo agradecimiento a Dios por haber derramado su gracia sobre mi vida, quien me ha guiado a través de largos años de educación, por darme la fortaleza necesaria para hoy poder culminar mi carrera profesional.

A los maestros de la Universidad por quienes he llegado a obtener los conocimientos necesarios para poder desarrollar la tesis.

A la Profesora Wendy Cruz por haber sido nuestra guía y por brindarnos su apoyo incondicional durante el desarrollo de la tesis.

A mis familiares y amigos por su amistad, apoyo y comprensión, que siempre han estado ahí para brindarme sus consejos, para transmitirme experiencias y para apoyarme en todo, gracias.

**Br. Cruz Yasuara Moreno Cornejo**

## **ii. Agradecimiento**

A dios por regalarme el don tan maravilloso como es la vida para cumplir este propósito de coronar mi carrera.

A mis padres quienes a lo largo de toda mi vida han apoyado y motivado mi formación académica, y por haber depositado su confianza en mí.

A mis hermanos que a pesar de que ellos no pudieron llegar hasta donde yo estoy siempre me comprendieron y apoyaron.

A mis amigos por su amistad, apoyo, ánimo y compañía en las diferentes etapas de mi vida.

A mi esposo quien fue un apoyo incondicional en la etapa universitaria.

**Br. Nancy del Carmen López López**

#### **iv. Resumen**

En el presente trabajo de investigación se analizó alternativas de decisión en relación a metas en ventas que la empresa CEDIASA debe realizar, para aumentar su utilidades, utilizando el método Costo - Beneficio, con la información de su estructura de costo del año 2013 así como el desarrollo de un caso práctico donde se puedan establecer el beneficio que espera la empresa.

El método utilizado para esta investigación fue bibliográfico, se investigo en diversos libros y manuales de costos, así como se indago información en internet.

Cabe mencionar que las alternativas de decisiones en el área de venta son de suma importancia ya que este cumple con la función de resguardar los activos líquidos de la entidad.

Lo que nos plantea el informe de los tipos de decisiones que toman las empresas pueden ser: Decisiones programadas, decisiones no programadas, toma estratégicas de decisiones, toma de decisiones para el control administrativo, toma de decisiones para el control operativo.

El análisis de la estructura de costo de la empresa CEDIASA, a través del método costo – beneficio, permite plantear alternativas de ventas donde la empresa puede generar utilidades de acuerdo a sus objetivos y metas en relación a sus ventas y determinar así su punto de equilibrio donde pueda cubrir tanto costos totales y su beneficio deseado brindado, una garantía razonable en la eficiencia y eficacia de las operaciones y confiabilidad de la información.



## INDICE

i. Dedicatoria.....	
ii. Agradecimiento.....	
iii. Valoración del docente .....	
iv. Resumen .....	
I. Introducción .....	1
II. Justificación .....	3
III. Objetivos.....	4
3.1. Objetivo general.....	4
3.2. Objetivos específicos .....	4
IV. Desarrollo del Tema .....	5
4.1. Contabilidad de Gestión Presupuestaria.....	5-6
4.2. Estructura de Costos para empresas de servicio.....	7
4.2.1 Contabilidad de Costo.....	7
4.2.2 Fines de la contabilidad de costo.....	8
4.2.3 Elementos del costo.....	9
4.2.4 Control de costo.....	10
4.2.5 Diferencia entre gasto y costo.....	13
4.2.6 El papel de la contabilidad de costo en la planeación.....	13
4.3 Tipo de decisiones que toman las empresas.....	15

<b>4.4. Método de Análisis Costo-Beneficio.....</b>	<b>17</b>
<b>4.4.1 ventajas del punto de equilibrio.....</b>	<b>18</b>
<b>4.5. Análisis del costo para la toma de decisiones.....</b>	<b>19</b>
<b>4.5.1 Clasificación de los costos a afecto de tomar decisiones.....</b>	<b>20</b>
<b>V.Caso práctico.....</b>	<b>24</b>
<b>5.1 Generalidades de la empresa.....</b>	<b>24</b>
<b>5.2 Visión.....,</b>	<b>25</b>
<b>5.3 Misión.....</b>	<b>25</b>
<b>Estados Financieros.....</b>	<b>26-28</b>
<b>5.4 Estructura de costo de la empresa.....</b>	<b>29</b>
<b>5.6 Análisis del Costo por el Método Costo-Beneficio.....</b>	<b>34</b>
<b>5.7 Alternativas de decisión durante el periodo 2013.....</b>	<b>37</b>
<b>5.8 Conclusiones del Caso Practico.....</b>	<b>41</b>
<b>VI. Conclusiones.....</b>	<b>42</b>
<b>VII. Bibliografía .....</b>	<b>43</b>
<b>VIII. Anexos.....</b>	<b>45</b>



## **I. Introducción**

La contabilidad de gestión es una rama de la contabilidad y como tal constituye un sistema de información que transforma datos en información útil para la toma de decisiones de cualquier naturaleza y elabora informes que están destinados a los dueños, socios, directivos para su análisis y posterior toma de decisiones sobre la empresa.

La contabilidad de costo es el conjunto de información destinada a la valoración, análisis y control de los recursos económicos que se aplican en el proceso productivo de una organización privada o pública. Con frecuencia, este término se identifica con contabilidad de costes, pues su origen estuvo en la necesidad de conocer datos que cuantificaran los factores productivos consumidos en el ciclo de explotación.

A través del análisis Costo-Beneficio, permite definir la factibilidad de las alternativas planteadas a ser desarrollado.

Nuestro objetivo es guiar a las empresas de servicios a analizar sus costos para la toma de decisiones. El presente trabajo de investigación tiene como finalidad analizar las alternativas de decisión de la empresa CEDIASA la cual permitirá a los accionistas de dicha empresa a tomar decisiones de manera correcta y mas exactas posibles sobre los costos que son necesarios para prestar sus servicios, así como también de identificar de manera detallada y consistente la estructura de costos a la administración posterior al periodo analizado 2013 para analizar las alternativas de decisión que tomo la empresa, mediante el método costo-beneficio, detectar y mejorar sus fallas, así como identificar los elementos y centro de costos del proceso. Dicho análisis le ayudara a la administración a

conocer y controlar cuanto le cuesta producir un servicio, dándole la oportunidad de tomar decisiones en su determinado momento.

Este trabajo ha sido elaborado por que hemos considerado que es un tema de gran importancia para las empresas de servicios y servirá de guía a los futuros estudiante.

La investigación está enfocado en puntos de desarrollo como son: El desarrollo del tema, Contabilidad de Gestión presupuestaria donde se hace mención que esta se encarga del cálculo de los costes, así como del suministro de información relevante a los usuarios internos que sirva de apoyo a la toma de decisiones y facilite el proceso de planificación y control, la Estructura de Costos para empresas de servicio, donde se define la estructura de los gastos incurridos en el periodo, Método de Análisis Costo-Beneficio, esta es la técnica tiene como objetivo fundamental proporcionar una medida de la rentabilidad de un proyecto, Análisis del costo para la toma de decisiones, este es un proceso de definición de problemas, recopilación de datos, generación de alternativas y selección de un curso de acción, Caso Práctico Referente al Análisis de las alternativas de decisión a través de su estructura de costo utilizando el método de Costo – Beneficio y finalizando con las conclusiones a las cuales se pudo llegar con la presente investigación.

## **II. Justificación**

Diversas son las situaciones financieras por las que debe pasar la gerencia general de una empresa, y depende de las decisiones que tome para el éxito o fracaso de la misma, por ello es indispensable contar con herramientas financieras basadas en costos que nos permitan optar por la decisión acertada, que garantice a la empresa la permanencia en el mercado, y sobre todo una alta rentabilidad que repercuta en beneficios para los trabajadores y sus accionistas.

El análisis del costo para la adopción de decisiones permitirá a la empresa CEDIASA la determinación de los costos de una manera técnica y acorde con los principios de contabilidad de aceptación general, lo cual supone una modernización en los sistemas administrativos y contables.

Este seminario de graduación servirá a todos los estudiantes y personas interesadas en analizar costos para la tomar decisiones, la cual será una herramienta que sirva de guía y de consulta a todos los futuros egresados de las diferentes carreras de la facultad de ciencias económicas.

### **III. Objetivos**

#### **3.1. Objetivo general**

Analizar el costo en la adopción de decisiones en metas de ventas en la empresa CEDIASA, periodo 2013 a través de su estructura de costo utilizando el método de costo – beneficio.

#### **3.2. Objetivos específicos**

- 3.2.1 Identificar la estructura del costo que presenta la empresa CEDIASA en el periodo 2013.
- 3.2.2 Presentar un análisis del costo a través del método Costo - Volumen - beneficio para la adopción de decisiones.
- 3.2.3 Determinar alternativas de decisiones en relación a las ventas que la empresa debe generar a partir del análisis realizado por el método costo- beneficio.

## **IV. Desarrollo del Tema**

### **4.1. Contabilidad de Gestión Presupuestaria**

La Contabilidad de Gestión es aquella parte de la contabilidad encargada del cálculo de los costes, así como del suministro de información relevante a los usuarios internos que sirva de apoyo a la toma de decisiones y facilite el proceso de planificación y control.

Chacon Norgen (2002) definió lo siguiente:

También se puede definir como el conjunto de información destinada a la valoración, análisis y control de los recursos económicos que se aplican en el proceso productivo de una organización privada o pública. Con frecuencia, este término se identifica con contabilidad de costes, pues su origen estuvo en la necesidad de conocer datos que cuantificaran los factores productivos consumidos en el ciclo de explotación. Con posterioridad, las necesidades de información han evolucionado a la interpretación y análisis de esos datos para el control de la gestión en términos de eficiencia. De ahí que, en la actualidad, se hable de contabilidad de gestión más que de contabilidad de costes. (p. 40).

La gestión presupuestaria se define como la práctica de la dirección de una empresa o administración destinada a definir en volumen y en valor las previsiones de actividad de la organización en el plazo de un año , y posteriormente a seguirlas en vías de realización mediante una permanente confrontación entre previsiones y realizaciones, se apoya en la estructuración de la organización en centros de responsabilidad (según los casos son centros de costes, de ingresos, de beneficios y de inversión), estableciéndose en cada centro un programa preventivo de actividad, de este modo la gestión presupuestaria se relaciona con el sistema de planificación, la organización contable y la estructura jerárquica de la organización.(p. 3).



Chacon Norgen, (SF), plantea que:

En todos los planteamientos actuales de cálculo de costes, se realiza una separación de los mismos en función de su naturaleza, y a partir de estas separaciones, procedemos a calcular el punto de equilibrio y optimizamos los costes que tenemos para maximizar nuestro beneficio. Las separaciones que se realizan normalmente son:

Costes fijos o de estructura: Son aquellos que se mantienen independientes de las ventas con un importe cuantificable con relativa facilidad.

Costes variables o de producción: Son todos los relacionados con los productos que manipulamos o vendemos. (p.56)

La contabilidad de una organización está íntimamente ligada a la gestión presupuestaria por diferentes motivos:

La gestión presupuestaria se expresa en cantidades numéricas, tomando de la contabilidad general y de la contabilidad analítica de explotación informaciones numéricas referentes a la actividad de la organización a fin de preparar los datos provisionales y asegurar el control periódico, Con esta gestión se dota a la organización de un modelo económico, que debe ser ordenado y lógico, tomándose de la contabilidad el equilibrio entre gastos e ingresos, es decir, coherencia para desarrollar sus procesos, aunque la gestión presupuestaria no es una técnica contable, además debe esquematizar los riesgos soportados por la empresa de cara al futuro en función del desarrollo del modelo elegido.

## **4.2. Estructura de Costos para empresas de servicio**

“El costo en las empresas de prestación de servicios, se define como las erogaciones y causaciones, efectuadas en el área de producción, necesarias para prestar un servicio” (Molina Olga, SF, p.10).

De acuerdo con lo anterior, en las empresas de prestación de un servicio, las erogaciones y causaciones efectuadas en cada una de las divisiones se denominan así:

En producción se denominan costos, en Administración, se le denominan gastos y en Ventas se le denominan gastos.

### **4.2.1 Contabilidad de costos**

Molina Olga, (SF) afirma:

Es una herramienta de la Administración que tiene como objetivo proporcionar información a la gerencia sobre cuánto vale suministrar un servicio, Cuando la empresa da cuenta y razón de lo que vale prestar un servicio, estará haciendo contabilidad de costos, de lo contrario estaría acumulando costos que no le proporcionarían información útil para el negocio. (p. 35)

Cuando un empresario conoce en forma detallada sus costos unitarios, clasificándolos correctamente, estará en capacidad de saber hasta dónde puede bajar sus precios para no incurrir en una posible pérdida. Además estaría en una ventaja competitiva en costos frente a las demás empresas que manejan la contabilidad de costos por totales, o que registran los costos como gastos.

#### **4.2.2 Fines de la contabilidad de costos**

Los fines de la contabilidad de costos son:

- ❖ Determinar el costo de producir un servicio con el fin de determinar su verdadero precio de venta.
- ❖ Determinar el costo de los servicios vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el periodo y poder preparar el Estado de Resultados.
- ❖ Dotar de una herramienta útil a la administración para la planeación y control sistemático de los costos de producción.
- ❖ Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y toma de decisiones.

“Sobre la magnitud del costo de la producción influyen tanto factores económicos racionales, que no dependen de la empresa dada, así como factores internos de la producción” (Molina Olga, SF, p.30). Los factores internos de la producción son, por ejemplo, la magnitud de la empresa, su nivel técnico, la organización del trabajo, el grado de especialización interna de la fábrica y de cooperación de la producción. En los factores externos se incluyen la distancia de la empresa con respecto a las fuentes de materia prima y a los consumidores de la producción, el nivel ramal de la especialización y de la cooperación de las empresas, el desarrollo del transporte, la variación de los precios de la materia prima, los materiales, el combustible, la variación de las tarifa para la energía y los servicios, de las tarifas del salario, etc.

### 4.2.3 Elementos del costo

Ortega de León A. (SF) afirma:

Todo servicio prestado, está compuesto por tres elementos que son: material directo, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. En la prestación de un servicio, éstos, en la mayoría de los casos, tienen únicamente costos de mano de obra directa y costos indirectos de prestación del servicio. (p.60).

Materiales directos: Representa el costo de los materiales que pueden ser identificados, cuantificados (medidos) y valorizados exactamente en un servicio prestado.

Mano de obra directa: Son los salarios y prestaciones y demás pagos que la empresa hace por los operarios que realizan labores reales o propias de prestación de un servicio.

Costos indirectos de fabricación: Llamados también carga fabril, o gastos generales de fabricación, son aquellos que no se pueden identificar, en la mayoría de las veces, ni cuantificar y valorizar exactamente un servicio prestado, y entran a formar parte del costo del producto en forma de prorratio. Está compuesto por:

Costos de los materiales indirectos: Son aquellos que no se pueden identificar algunas veces, ni cuantificar y valorizar exactamente en un servicio prestado.

Costos de mano de obra indirecta: Son los salarios y prestaciones y demás pagos que se hacen por el empleado que no realiza labores.

Otros costos: Son aquellos diferentes a los materiales indirectos y a la mano de obra indirecta, como por ejemplo, costos por depreciación, servicios, amortizaciones, arrendamientos, seguros, mantenimientos, etc.

La Contabilidad de Costos se relaciona principalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la planeación, el control y la toma de decisiones.

El costo se define como el valor sacrificado para obtener bienes o servicios. El sacrificio hecho se mide mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en el que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, se incurre en el costo para obtener beneficios presentes o futuros. Cuando se obtienen los beneficios, los costos se convierten en gastos.

Los gastos se enfrentan a los ingresos para determinar la utilidad o pérdida neta del período. El ingreso se define como el precio de los productos vendidos o los servicios prestados. En determinadas circunstancias, los artículos o servicios comprados se vuelven sin valor, sin haber prestado ningún beneficio. Estos costos se llaman pérdidas y se presentan en el estado de ingresos como una reducción de los ingresos, en el período que ocurrió la disminución en el valor. Tanto los gastos como las pérdidas tienen el mismo efecto sobre la utilidad, ambas son reducciones. Sin embargo, se presentan por separados en el estado de ingreso después de la utilidad en operaciones, de tal forma que reflejen adecuadamente los valores asociados con cada uno.

#### **4.2.4 Control de Costos.**

El control de costos es la función que hace viable la operación de una empresa o podríamos decir: Que hace visible la viabilidad de una empresa. Esto significa que aunque una empresa esté operando y que los resultados le hayan permitido crecer y diversificarse, si no existe un control de costo, es posible que la empresa, bajo condiciones diferentes, no

tenga los márgenes y se haga inviable, o sea, que si no corrige sus políticas de operación, ventas, inversiones y administración, lo más seguro es que vaya a la quiebra.

Por lo anterior, el control de costos es una función básica para determinar que la empresa continúe ofreciendo utilidades a sus inversionistas, sobre todo cuando en nuestros mercados se integran empresas mucho más tecnificadas que nuestras empresas, y en donde las reglas del mercado ya no son domésticas y mucho menos las dictamos nosotros, sino que las dicta una oferta y una demanda más globales, a demás de niveles de servicio, calidad, publicidad, etc.

Todos los análisis de informes contables implican comparaciones que pueden hacerse contra datos históricos de la misma empresa, contra datos de otra compañía de la competencia o con una medida predeterminada como puede ser un presupuesto o una norma de eficiencia. Al realizar las comparaciones de los datos reales que se analizan con los datos medida que se seleccionan como base de comparación, se está realizando una actividad del control de costos. Los resultados reales siempre se comparan con alguna norma que indica lo que se espera en tales y cuales circunstancias.

El rendimiento de la producción de un artículo se juzga sobre la base de resultados e ingresos. Los primeros se miden en función de su calidad y los segundos se miden por su costo, tomando en cuenta 3 datos fundamentales:

¿Cuánto se produjo?, ¿De qué calidad?, ¿Cuánto costó lo producido?

En el objetivo del control lo más sobresaliente no es saber cuáles son los costos, sino que los originó y quién es el responsable de esos costos. Lo más importante no es

saber a cuánto ascienden los costos, sino a cuánto debieron ascender. La atención se concentra no en lo ya previsto, sino en los sectores débiles que requieren correcciones. De estos planteamientos se desprende la importancia del control de costos que debe ejercer la empresa en toda la actividad de la producción de artículos, por lo cual la gerencia desea controlar siempre sus costos, para asegurarse de que no son excesivos según los objetivos y los planes de la empresa.

En el proceso del análisis del costo se utilizan en primer lugar las siguientes fuentes: el plan técnico-financiero, y especialmente sus partes: el plan de costo de producción industrial y el plan de medidas organizativas y técnicas; la estadísticas sobre el cumplimiento del plan del costo de producción y sobre los gastos en la producción y la realización de la producción. Para el análisis se utilizan también otros indicadores que caracterizan el nivel del cumplimiento del plan del volumen de la producción, de la productividad del trabajo y de otros indicadores que influyen sobre la formación del costo de producción.

Durante el análisis resulta de utilidad conocer los cálculos estadísticos del costo de una unidad de producción de la empresa. Cuando una producción análoga es producida por otras empresas resulta conveniente utilizar los cálculos elaborados por estas empresas. Además de los materiales citados durante el análisis es necesario estudiar: la documentación normativa y tecnológica que determina el nivel de los gastos de trabajo y de materiales por unidad de producción; los datos del registro de los gastos en la producción y la realización de la producción, en particular, el registro diario de las desviaciones con respecto a los normativos, vigentes en la producción, de los gastos de trabajo y de materiales, las pérdidas por producción defectuosa y de los gastos no productivos.

#### **4.2.5 Diferencias entre gastos y costos.**

Ortega de León (SF) afirma:

Los costos expresan el monto total en términos monetarios de los recursos materiales, laborables y financieros utilizados durante un período de tiempo cualquiera, en el conjunto de la actividad empresarial, incluye además los costos relacionados con el incremento de la producción en proceso, los costos vinculados a la producción resarcidos por fuentes especiales de financiamiento.(P.350)

El costo de producción está constituido por el conjunto de los costos relacionados con la utilización de los activos fijos, la materia prima, materiales, combustibles, energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como otros costos relacionados la fabricación y venta de la producción en el proceso productivo, Tal y como se puede apreciar al analizar los contenidos de los costos el concepto de gastos es más amplio, ya que se define como un costo que ha producido un beneficio y se ha realizado; por eso se dice que todo gasto antes de ser gasto fue costo.

#### **4.2.6 El papel de la contabilidad de costos en la planeación**

La actividad de planeación ha cobrado vital importancia en la actualidad, debido a la globalización en la que se encuentran muchos países, ante el desarrollo tecnológico, la economía cambiante, el crecimiento acelerado de las empresas, el desarrollo profesional y la disponibilidad de información relevante que se posee.

La planeación recibe básicamente ayuda de la contabilidad de costos (o contabilidad administrativa) en el diseño de acciones cuya misión es alcanzar los objetivos que se desean



en un periodo determinado, sobre todo en lo referente a la operación de la empresa, mediante el empleo de diferentes herramientas tales como los presupuestos, el modelo costo-volumen-utilidad, el costeo por actividades; que brinda gran ayuda en el proceso de planeación estratégica para determinar cuál debe ser la estrategia competitiva hacia la cual debe orientarse la empresa.

### **Características de las empresas de servicio**

Una empresa debe considerara cuatro características especiales del servicio

- ❖ Intangibilidad del servicio: significa que los servicios no se pueden ver, saborear, sentir, oír ni oler antes de comprarlos ejemplo: las personas que se someten a una cirugía plástica no pueden ver el resultado antes de la compra.
- ❖ La inseparabilidad del servicio: Significan que los servicios no se pueden separar de sus proveedores no importan si son personas o maquinas, si un empleado proporciona el servicio entonces el empleado es parte del servicio; debido a que el cliente esta presente cuando se produce el servicio. La intervención proveedor-cliente es una característica especial de la mercado técnica de servicio, tanto el proveedor afecta el resultado del servicio.
- ❖ Variabilidad del servicio: Significa que la calidad de los servicios dependen de quienes los proporcionan así como de cuando, en donde y como se proporcionan.
- ❖ La naturaleza perecedera del servicio: significa que los servicios non se pueden almacenar para su venta o su utilización posterior. Esto no es un

problema cuando la demanda es constante, sin embargo cuando la demanda fluctúa las empresas de servicios a menudo experimentan problema difícil.

#### **4.3 Tipo de decisiones que toman las empresas**

“Las decisiones se pueden clasificar teniendo en cuenta diferentes aspectos, como lo es la frecuencia con la que se presentan. Se clasifican en cuanto a las circunstancias que afrontan estas decisiones sea cual sea la situación para decidir y cómo decidir” (Polimeni R, 1996, p.380).

Decisiones programadas: Son aquellas que se toman frecuentemente, es decir son repetitivas y se convierte en una rutina tomarlas; como el tipo de problemas que resuelve y se presentan con cierta regularidad ya que se tiene un método bien establecido de solución y por lo tanto ya se conocen los pasos para abordar este tipo de problemas, por esta razón, también se las llama “decisiones estructuradas”. La persona que toma este tipo de decisión no tiene la necesidad de diseñar ninguna solución, sino que simplemente se rige por la que se ha seguido anteriormente.

Las decisiones programadas se toman de acuerdo con políticas, procedimientos o reglas, escritas o no escritas, que facilitan la toma de decisiones en situaciones recurrentes porque limitan o excluyen otras opciones.

Las decisiones programadas: se usan para abordar problemas recurrentes. Sean complejos o simples. Si un problema es recurrente y si los elementos que lo componen se pueden definir, pronosticar y analizar, entonces puede ser candidato para una decisión programada, En cierta medida, las decisiones programadas limitan nuestra libertad, porque

la persona tiene menos espacio para decidir qué hacer. No obstante, el propósito real de las decisiones programadas es liberarnos. Las políticas, las reglas o los procedimientos que usamos para tomar decisiones programadas nos ahorran tiempo, permitiéndonos con ello dedicar atención a otras actividades más importantes.

Decisiones no programadas: También denominadas no estructuradas, son decisiones que se toman ante problemas o situaciones que se presentan con poca frecuencia, o aquellas que necesitan de un modelo o proceso específico de solución, Las decisiones no programadas abordan problemas poco frecuentes o excepcionales. Si un problema no se ha presentado con la frecuencia suficiente como para que lo cubra una política o si resulta tan importante que merece trato especial, deberá ser manejado como una decisión no programada.

Toma estratégica de decisiones: determina los objetivos recursos y políticas de la organización. Un problema de este nivel es la predicción del futuro de la organización y su entorno, así como ajustar las características del entorno a éste.

Toma de decisiones para el control administrativo: se refiere a qué tan eficaz y eficientemente se emplean los recursos y qué tan bien se desempeñan las unidades operativas. En este nivel se requiere una interacción cercana entre aquellos que llevan a cabo las tareas organizacionales.

Toma de decisiones para el control operativo: determina cómo llevar a cabo las tareas específicas establecidas por quienes toman las decisiones a niveles de mediana y alta gerencia. La determinación de qué unidades en la organización deberá llevar a cabo las tareas, estableciendo criterios para su conclusión y la utilización de los recursos y la

evaluación de los resultados, requieren de decisiones sobre el control operativo. Los datos utilizados en este nivel son muy estructurados, siendo su fuente netamente interna, considerando información del pasado, con datos muy precisos (no subjetivos).

#### **4.4. Método de Análisis Costo-Beneficio**

Iturrioz del Campo (SF) encontró lo siguiente:

Análisis costo-beneficio es una herramienta financiera que mide la relación entre los costos y beneficios asociados a un proyecto de inversión con el fin de evaluar su rentabilidad, entendiéndose por proyecto de inversión no solo como la creación de un nuevo negocio, sino también, como inversiones que se pueden hacer en un negocio en marcha tales como el desarrollo de nuevo producto o la adquisición de nueva maquinaria. (p.210)

La técnica de Análisis de Costo-Beneficio, tiene como objetivo fundamental proporcionar una medida de la rentabilidad de un proyecto, mediante la comparación de los costos previstos con los beneficios esperados en la realización del mismo. Esta técnica se debe utilizar al comparar proyectos para la toma de decisiones.

Un análisis Costo-Beneficio por sí solo no es una guía clara para tomar una buena decisión. Existen otros puntos que deben ser tomados en cuenta. Ejm: La moral de los empleados, la seguridad, las obligaciones legales y la satisfacción del cliente.

La utilidad de la presente técnica es la siguiente:

- ❖ Para valorar la necesidad y oportunidad de la realización de un proyecto.
- ❖ Para seleccionar la alternativa más beneficiosa de un proyecto.

- ❖ Para estimar adecuadamente los recursos económicos necesarios, en el plazo de realización de un proyecto.

La planeación de la utilidad requiere que la gerencia tome decisiones operacionales que involucren la introducción de nuevos servicios, el volumen de producción, la fijación de precios a los servicios y la selección de procesos alternativos de producción. Para aumentar la probabilidad de tomar la mejor decisión, la gerencia debe entender la relación entre los costos, los ingresos y las utilidades.

El punto de equilibrio en el modelo será aquel en que los ingresos totales cubran los costos totales. La composición de los ingresos se determina por el producto entre el número de unidades vendidas y su precio de venta. Los costos totales se dividen en costos fijos y costos variables; estos últimos se obtienen del producto del número de unidades producidas por su precio de costo unitario.

El afirio “El punto de equilibrio recoge el nivel mínimo de actividad de producción y venta que la empresa debe tener para cubrir sus costos” (Velásquez J, SF p.54), las oscilaciones que pueden realizarse del punto de equilibrio dependerán de las variaciones del total de costos fijos, de los precios de venta y del costo variable unitario.

#### **4.4.1 Ventajas del punto de equilibrio**

- ❖ Proporciona pautas a la gerencia para la toma de decisiones
- ❖ Es la base para la introducción de nuevos productos
- ❖ Ayuda a la selección de mejores procesos de producción
- ❖ • Sirve para el análisis del modelo de costo-volumen-utilidad
- ❖ • Es una herramienta para la determinación de precios

- ❖ • Indica el nivel de ventas mínimo requerido para cubrir todos los costos

#### **4.5. Análisis del costo para la toma de decisiones.**

El afirmo “La toma de decisiones es un proceso de definición de problemas, recopilación de datos, generación de alternativas y selección de un curso de acción” (Polimeni R, 1996, p.620).

En toda organización diariamente se toman decisiones, unas son rutinarias, como contratar un nuevo empleado; otras no la son, como introducir o eliminar una línea de producto, ambas requieren adecuada información, Es obvio que la calidad de las decisiones de cualquier empresa, pequeña o grande, está en función directa del tipo de información disponible, por lo tanto, si se desea que una organización se desarrolle normalmente, se debe contar con un buen sistema de información: a mejor calidad de la información, se asegura una decisión acertada.

La contabilidad de costos denominada también contabilidad administrativa facilita la toma de decisiones, y plantea utilizar el método científico para tomar una buena decisión basado en el siguiente proceso:

##### **1. Análisis**

- a) Reconocer que existe un problema
- b) Definir el problema y especificar los datos adicionales necesarios
- c) Obtener y analizar los datos

##### **2. Decisión**

- a) Proponer diferentes alternativas

b) Seleccionar la mejor

### 3. Puesta en práctica

a) Poner en práctica la alternativa seleccionada

b) Realizar la vigilancia necesaria para control del plan elegido

El análisis del costo de la producción se efectúa comparando el costo real con los indicadores correspondientes por el plan y del año pasado, así como el nivel de los gastos en la empresa avanzada. Al mismo tiempo se determinan las desviaciones de los datos informados con respecto a los datos base y se establecen las causas de estas desviaciones. Sobre la magnitud del costo de la producción influyen tanto factores económicos racionales, que no dependen de la empresa dada, así como factores internos de la producción. Los factores internos de la producción son, por ejemplo, la magnitud de la empresa, su nivel técnico, la organización del trabajo, el grado de especialización interna de la fábrica y de cooperación de la producción. En los factores externos se incluyen la distancia de la empresa con respecto a las fuentes de materia prima y a los consumidores de la producción, el nivel ramal de la especialización y de la cooperación de las empresas, el desarrollo del transporte, la variación de los precios de la materia prima, los materiales, el combustible, la variación de las tarifa para la energía y los servicios, de las tarifas del salario, etc.

#### **4.5.1 Clasificación de los costos a efectos de tomar decisiones**

En los costos para toma de decisiones sólo existen dos clasificaciones por tipo de variabilidad: variables y fijos.

Se conceptúan variables aquellos rubros cuyos insumos mensuales guardan una vinculación directamente proporcional con el nivel real de actividad. En otras palabras, son los que se erogan al producir y comercializar una unidad de producto. Acorde con esa definición, para conocer cuáles son las subcuentas variables se tiene en cuenta el comportamiento de los costos en relación a los cambios en el volumen físico. De este modo, el volumen es la variable independiente -la causa-, y el costo, la variable dependiente -el efecto-.

Los factores del costo que no tienen cabida en esos enunciados se catalogan como fijos. Analizando sus partidas, éstas se pueden agrupar en tres categorías:

- ❖ Costos que se mantienen invariables ante cualquier contingencia de volumen, salvo que se produzca una ampliación o supresión de las facilidades fabriles, comerciales o financieras -costos de edificios, seguros de máquinas, sueldos de funcionarios, etc.
- ❖ Costos que se conservan estáticos dentro del rango normal de actividad de los centros a los cuales se les imputan. Si ese grado se altera mucho, ellos se modifican en escalones -sueldos de supervisión, jornales indirectos, gastos de administración de ventas, etc.
- ❖ Costos que guardan alguna proporcionalidad con el nivel de producción o de entregas -repuestos, mantenimiento, lubricantes, vapor, etc. Debido a las distintas conductas de los rubros no incluidos en la jerarquía de variables es que la expresión "costos fijos" suele ser reemplazada por la denominación "gastos de estructura" o "costos de estructura". Ésta es más realista que aquella en cuanto a los conceptos que reúne.

Es el momento, ahora, de mencionar las subcuentas variables, ellas son:



- ❖ En el sector fabril: materia prima; mano de obra directa; cargas sociales sobre mano de obra directa; fuerza motriz, si es provista por empresas de electricidad, costos de re procesos.
- ❖ En el sector comercial: impuestos a la facturación; comisiones, si se pagan en relación al monto de entregas; materiales de embalaje, flete.

Respecto al rubro regalías, el área donde corresponde ubicarla y su tipo de variabilidad depende de la forma en que se liquiden. Si se pagan en relación al volumen producido, es un factor variable de fabricación.

Si se abonan por unidad vendida, o representan un porcentaje del monto de entregas, es una subcuenta de comercialización proporcional. Cuando se tributa un importe constante constituye un gasto de estructura que se suele incluir en el costo de producción porque se juzga que es la actividad fabril, más que la comercial, la que genera la erogación. En lo que atañe a la subcuenta Publicidad no institucional hay discrepancias de opiniones acerca de si se debe considerar un gasto variable o fijo. Es más atinado catalogarla como una carga de estructura, dada la incertidumbre que existe en comprobar si el volumen adicional de entregas, que evidentemente origina, guarda una adecuada vinculación proporcional con el monto de la inversión.

Cuevas, Carlos F (2001) plantea que:

En costos para toma de decisiones es esencial respetar el comportamiento de los gastos de comercialización: algunos rubros guardan armonía con el volumen físico, otros con el monto de entregas. Tienen esta última característica los impuestos a la facturación y las comisiones de vendedores si se basan en un porcentaje sobre las entregas. Los materiales de embalaje y los fletes se alteran en relación al volumen físico.

La toma de decisiones para las empresas representa un asunto delicado, puesto que es a partir de ella que se logran enfocar y establecer las políticas, normas y procedimientos del control interno de la entidad, por esta razón, los diferentes enfoques administrativos - gerenciales han estudiado continuamente diversos factores de cómo hacer más eficiente el proceso de elegir planes de acción para garantizar la operatividad de la organización.

## V. Caso práctico

### 5.1 Generalidades de la empresa

**Nombre de la Empresa:** Centro de Diagnostico Americano, S.A (CEDIASA)

**Dirección:** Colonia Centroamérica, semáforos de tacos charros 1/2c al sur y 1/2c arriba.

**Lugar:** Managua, Nicaragua

**Teléfono:** (505) 22706654

**Fax:** (505) 22706654

**Correo Electrónico:** clinicascediasa@gmail.com

**Numero RUC:** No. J0310000084181

**Logo:**



## **Visión**

Llegar a ser una empresa líder a nivel nacional de clase mundial, diseñando, desarrollando y aplicando sistemas de costos, implementando un sistema de gestión de la calidad asegurando la mejora continua de la empresa.

## **Misión**

Ser una empresa privada que suministra servicios médicos de calidad a precios, competitivos, comprometidos a satisfacer a nuestros clientes, a través de la mejor tecnología y con un personal médico y paramédico altamente calificado en cada una de las especialidades médicas.

El Centro de Diagnostico Americano, S.A (CEDISA) abrió sus puertas el 19 de marzo del año 2000 la Dra. Aurora Isabel Gómez G y el Dr. José Carlos Rodríguez Larios, fundaron el Centro de Diagnostico Americano como un laboratorio clínico general. Actualmente, Centro Diagnostico Americano es una empresa con 9 sucursales, con servicio de consultas generales además cuenta con todas las especialidades en el ramo de la medicina, CEDIASA se ha expandido con estructura empresarial e imagen corporativa en el campo de diagnóstico médico, con equipos de la más avanzada tecnología, sistemas totalmente computarizados y un vasto cuerpo de profesionales especialistas en laboratorio clínico y Médicos altamente calificados.

La actividad que genera mayor ingreso son los exámenes de laboratorio y los exámenes fisiológicos, además las clínicas brindan servicios de consultas generales y especialistas.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Del 01 de Enero Al 31 Diciembre 2013**  
**(EXPRESADO EN CORDOBAS)**

**ACTIVOS**

REGLON	NOMBRE DE LA CUENTA	1	2	3
No. 1	<b><u>Efectivo en Caja y Bancos</u></b>			<b>538,969.41</b>
	CAJA MONEDA NACIONAL		57,957.44	
	BANCOS( Banpro Cta 4214 5553 2369 5947)		481,011.97	
No. 2	<b><u>Cuentas y Documentos por Cobrar</u></b>			<b>1812,708.25</b>
	CUENTAS POR COBRAR		487,100.05	
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1325,608.20	
No. 3	<b><u>Inventario</u></b>			<b>59,837.79</b>
No. 4	<b><u>Edificio</u></b>			<b>12329,007.80</b>
	Edificio Sucursal Zumen		1738,245.00	
	Edificio Sucursal Ciudad Jardín		1773,587.40	
	Edificio Sucursal Santa Ana		913,037.90	
	Edificio Plaza El Carmen		7904,137.50	
No. 8	<b><u>Parque Vehicular</u></b>			<b>208,286.75</b>
	BIENES Y MUEBLES		519,781.69	
	DEPRECIACION ACUMULADA		-311,494.94	
No. 9	<b><u>Otros Bienes Mobiliarios</u></b>			<b>3032,221.94</b>
	BIENES Y MUEBLES		4901,741.53	
	DEPRECIACION ACUMULADA		-1869,519.59	
No. 11	<b><u>Otros Activos</u></b>			<b>431,803.47</b>
	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		369,606.01	
	DEPOSITOS EN GARANTIA		62,197.46	
No. 12	<b><u>TOTAL ACTIVOS</u></b>			<b>18412,835.41</b>

**PASIVOS**

REGLON	NOMBRE DE LA CUENTA	1	2	3
No. 13	<b><u>Cuentas y Documentos por Pagar</u></b>			<b>17161,128.00</b>
	CUENTAS POR PAGAR		95,425.70	
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		130,395.00	
	ANTICIPOS DE CLIENTES		20,203.20	
	IMPUESTOS POR PAGAR		32,239.47	
	CUENTAS X PAGAR A C/P		580,537.78	

	ACREEDORES DIVERSOS A C/P	1204,521.26		
	RETENCIONES POR PAGAR	113,989.78		
	GASTOS ACUMULADO POR PAGAR	107,479.93		
	SUELDOS Y PRESTACIONES SOC. X PAGAR	1385,579.32		
	CUENTAS X PAGAR A L/P	13490,756.56		
<b>No. 30</b>	<b><u>TOTAL PASIVOS</u></b>			<b>17161,128.00</b>

<b><u>PATRIMONIO</u></b>				
<b>REGLON</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>No. 31</b>	<b><u>Patrimonio Neto</u></b>			<b>1251,707.41</b>
	CAPITAL SOCIAL AUTORIZADO		50,000.00	
	José Carlos Rodríguez Larios	40,000.00		
	Aurora Gómez Guerrero	9,500.00		
	David Rodríguez Larios	500.00		
	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA		1201,707.41	
	Utilidad de Periodos Anteriores	692,639.37		
	Utilidad o (Pérdida) del Periodo	509,068.04		
<b>No. 31</b>	<b><u>PATRIMONIO NETO</u></b>			<b>1251,707.41</b>

**Dado en la Ciudad de Managua a los veinte y Seis días del mes de Marzo 2014.**

Elaborado por:

\_\_\_\_\_  
 Lic. Belkis Rivera Balmaceda  
 Contador General

Autorizado por:

\_\_\_\_\_  
 Dra. Aurora Gómez Guerrero  
 Representante Legal

**ESTADO DE RESULTADOS**  
***Del 01 de Enero 2013 al 31 de Diciembre del 2013.***  
**(EXPRESADO EN CORDOBAS)**

<b><u>INGRESOS</u></b>				
REGLON	NOMBRE DE LA CUENTA	1	2	3
No. 32	<b><u>Ingresos por Prestación de Servicios</u></b>			<b>17872,395.72</b>
	<b>INGRESOS POR VENTAS Y SERVICIO</b>		<b>17893,274.74</b>	
	CEDE CENTRAL	2761,585.79		
	SUCURSALES	15131,688.95		
	DEVOLUCIONES S/VENTAS		-20,879.02	
No. 45	<b><u>Otros Ingresos</u></b>			<b>35,485.10</b>
	PRODUCTOS FINANCIEROS		82.66	
	OTROS INGRESOS		35,402.44	
No. 52	<b><u>TOTAL RENTA BRUTA GRAVABLE</u></b>			<b>17907,880.82</b>
No. 53	<b><u>COSTOS DE VENTAS</u></b>		828,315.71	
	<b><u>GASTOS DE OPERACIONES</u></b>		16570,497.07	
No. 57	<b><u>Gastos de Ventas</u></b>	4498,328.29		
No. 58	<b><u>Gastos de Administración</u></b>	2023,709.66		
	<b><u>Gastos por Servicios Profesionales,</u></b>			
No. 59	<b><u>Técnicos y Otros Oficios.</u></b>	753,581.16		
No. 60	<b><u>Gastos por Sueldos, Salarios</u></b>	6983,175.72		
No. 61	<b><u>Gastos por Aporte Patronal al INSS.</u></b>	738,044.61		
No. 63	<b><u>Gastos por Depreciación de Activos Fijos.</u></b>	583,479.02		
No. 70	<b><u>Otros Gastos de Operaciones.</u></b>	990,178.61		
No. 72	<b><u>TOTAL COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES.</u></b>			<b>17398,812.78</b>
	<b><u>UTILIDAD ANTES DE IR</u></b>			<b>509,068.04</b>
	<b><u>Impuesto Sobre la Renta</u></b>			<b>152,720.41</b>
	<b><u>UTILIDAD DESPUES DE IR</u></b>			<b>356,347.63</b>

Dado en la Ciudad de Managua a los veinte y Seis días del mes de Marzo 2014.

Elaborado por:

\_\_\_\_\_  
 Lic. Belkis Rivera Balmaceda

Autorizado por:

\_\_\_\_\_  
 Dra. Aurora Gómez Guerrero

#### 5.4 Estructura de costo de la empresa.

Durante el periodo 2013 el Centro de Diagnostico Americano obtuvo ingresos de C\$ 17, 872,395.72 originados por venta de Bienes y prestación de servicio, en la siguiente tabla se detallan los ingresos por sucursales.

<b>Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios</b>			<b>17872,395.72</b>
<b>Ingresos por ventas y servicio</b>		17893,274.74	
Cede Central	2761,585.79		
CDA zumen	3964,074.81		
CDA Ciudad Jardín	5309,924.71		
CDA Roberto Huembes	3529,325.55		
CDA San Luis	94,754.65		
CDA Ciudad Sandino	1904,702.15		
CDA Iván Montenegro	112,193.10		
CDA Santa Ana	178079.23		
CDA los Arcos	38,634.75		
<b>Devoluciones s/ventas</b>		-20,879.02	
CDA Zumen	-2075		
CDA Ciudad Jardín	-8901.5		
CDA Roberto Huembes	-7702.5		
CDA San Luis	-1805		
CDA Santa Ana	-395.02		

Fuente: Departamento de Contabilidad CEDIASA

Los ingresos provienen de consultas Generales, consultas con Especialistas, Exámenes Fisiológicos, Exámenes de Laboratorio, siendo los exámenes la fuente principal.  
(Ver anexo N° 1)

<b>Servicio</b>	<b>Cantidad Vendida</b>	<b>Ingresos</b>
Exámenes de Laboratorio	21,440.00	4750,030.00
Exámenes Fisiológicos	19,878.00	10139,894.96
Consultas	14,078.00	2982,470.00
<b>TOTALES</b>	<b>55,396.00</b>	<b>17872,395.72</b>

Fuente: Departamento de Contabilidad CEDIASA



Para vender sus servicios la clínica incurre en gastos directos y gastos indirectos que pueden ser fijos y variables.

En los gastos directos solo se tomo en cuenta los suministros utilizados en el laboratorio y consultas, los salarios y prestaciones se tomaron como costos indirectos, ya que hay empleados que realizan varias funciones. En el siguiente cuadro se presenta por sucursal el monto de gastos directos.

<b>Gastos Directos</b>	<b>Totales</b>
Filial Harmim Suministros	204,918.29
Farmacia CDA Zumen	12,951.75
CDA Zumen Suministros	156,258.99
CDA Ciudad Jardín Suministros	280,383.42
CDA Roberto Huembes Suministros	100,007.89
Farmacia CDA C. Sandino	782.36
CDA Ciudad Sandino Suministros	57,368.51
CDA Santa Ana Suministros	11,470.67
CDA Los Arcos Suministros	4,173.83
CDA San Luis Suministros	3,369.91
CDA Iván Montenegro Suministros	5,744.67
<b>Totales</b>	<b>C\$ 837,430.29</b>

Fuente: Departamento de Contabilidad CEDIASA

Es importante señalar que no se está analizando los costos por servicio que debería de ser lo correcto. Los Costos fijos Son los que no varían con la actividad del laboratorio, es decir, el que éste tiene cuando la producción es cero. Serían, principalmente, el costo de personal fijo, el coste del alquiler o la amortización del local, arrendamiento de equipos médicos, todos los impuestos, los seguros y la amortización de la tecnología y propiedad de la entidad. (Ver anexo n° 2).

Los gastos por servicios profesionales y técnicos se consideraron variables, dado que los médicos especialistas se les pagan de acuerdo a las consultas realizadas. Los gastos indirectos del periodo asciende a C\$16, 561,382.49 están conformados por salarios, prestaciones sociales, arrendamientos, servicios básicos, etc. (Ver anexo n°3)

Centro de Diagnostico Americano  
Detalle de Gastos  
Expresado en Córdoba  
periodo 2013

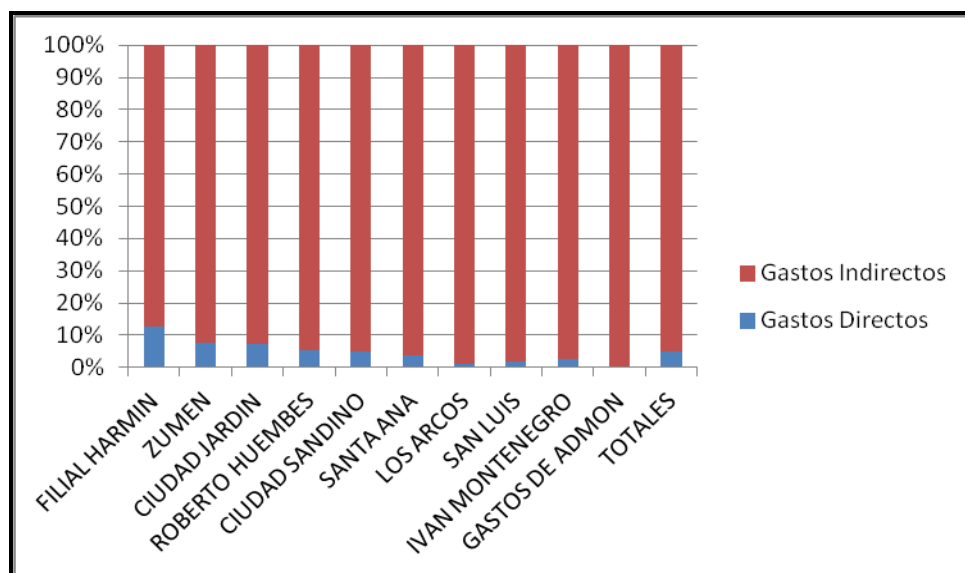
<b>CDA</b>	<b>Gastos Directos</b>	<b>Gastos Indirectos</b>	<b>Total Gastos</b>	<b>Gastos Variables</b>	<b>Gastos Fijos</b>	<b>Total Gastos</b>
Filial Harmin	204,918.29	1431,385.40	1636,303.69	868712.21	767591.48	1636,303.69
Zumen	169,210.74	2005,587.12	2174,797.86	1068425.57	1106372.29	2174,797.86
Ciudad Jardín	280,383.42	3594,342.87	3874,726.29	2330160.59	1544565.7	3874,726.29
Roberto Huembés	100,007.89	1754,704.08	1854,711.97	715644.02	1139067.95	1854,711.97
Ciudad Sandino	58,150.87	1156,592.39	1214,743.26	461638.86	753104.4	1214,743.26
Santa Ana	11,470.67	298,081.47	309,552.14	111753.91	197798.23	309,552.14
Los arcos	4,173.83	341,709.03	345,882.86	135498.18	210384.68	345,882.86
San Luis	3,369.91	170,327.60	173,697.51	52085.78	121611.73	173,697.51
Iván Montenegro	5,744.67	208,013.23	213,757.90	60814.2	152943.7	213,757.90
Gastos de admón.		5600,639.30	5600,639.30	2225622.73	3375016.57	5600,639.30
<b>TOTALES</b>	<b>837,430.29</b>	<b>16,561,382.49</b>	<b>17,398,812.78</b>	<b>8,030,356.05</b>	<b>9,368,456.73</b>	<b>17,398,812.78</b>

Fuente: Departamento de contabilidad CEDIASA

Los Costos variables: Son aquellos que aumentan proporcionalmente con la actividad o producción del laboratorio. Son costos variables todos los que se dedican a la adquisición de cualquier tipo de reactivos o fungibles, piezas de recambio de los instrumentos, mantenimiento, reparaciones, etc. cuyo gasto debe ser cero cuando no hay actividad; (ver anexo n° 4).

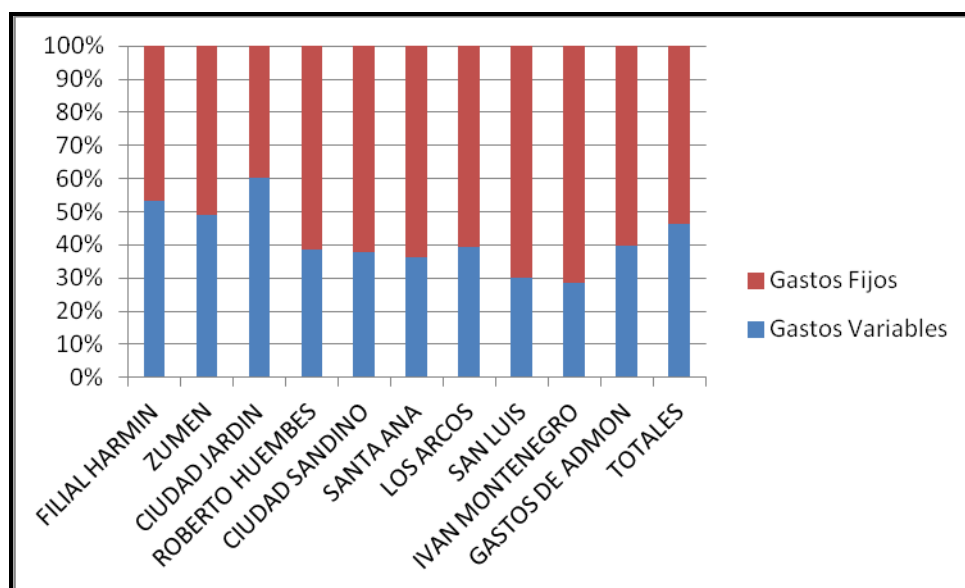
El total de Gastos variables y fijos del Centro de Diagnostico Americano en el año 2013 fue de C\$ 17, 398,812.78, base para la elaboración de propuestas de toma de decisiones.

Grafica N°1 de Gastos Indirectos y Gastos Directos



Fuente: Elaboración Propia

Grafica N°2 de Gastos fijos y gastos Variables



Fuente: Elaboración Propia

## 5.6 Análisis del costo utilizando el método costo-beneficio año base 2013.

Este método sirve para determinar el volumen de ventas necesarias para alcanzar los beneficios deseados de acuerdo a lo anterior presentamos el cálculo de los puntos de equilibrio considerando la necesidad de la empresa de obtener beneficio o solo cubrir tantos sus gastos variables como fijos considerando los resultados obtenidos de la definición de la estructura elaborada en el punto 4.6.2.

### a. Calculo del Punto de Equilibrio sin Beneficio.

Gastos Variables	C\$ 8030,356.05
Gastos Fijos	C\$ 9368,456.73
Cantidad de Venta en efectivo en equilibrio	C\$ 17398,812.78
Cantidades Vendida	Uds. 55,396.00

De acuerdo al cuadro anterior y considerando costos totales no unitarios, para que la empresa pueda cubrir sus costos fijos y costos variables debe vender un total de C\$ 17,398,812.78, para no ganar ni perder.

Conceptos	Ventas	Gastos Fijos	Gastos Variables	Total Gastos	Comprobación
Datos de Equilibrio	17398,812.78	9368,456.73	8030,356.05	17398,812.78	-
Ejecución 2013	17872,394.96	9368,456.73	8030,356.05	17398,812.78	473,582.18
Margen de Contribución	9842,038.91				
Ratio Margen de Contribución	55.07%				
Ratio de los costos Variables	44.93%				

Fuente: Elaboración Propia

Así mismo podemos observar según la tabla anterior que al calcular el punto de equilibrio sin beneficio confirmamos que la empresa cubre sus costos fijos y costos variables con su nivel de ventas mirar (grafica número 1 en anexo).

El margen de contribución representa el 55.07 % y el ratio de los costos variables el 44.93% para una empresa de servicio este ratio es muy alto ya que sus costos no son homogéneos, un mismo servicio puede variar en sus costos dependiendo de la patología de cada paciente.

#### **b. Calculo del Punto de Equilibrio con Beneficio.**

<b>Conceptos</b>	<b>Ventas</b>	<b>Gastos Fijos</b>	<b>Gastos Variables</b>	<b>Total Gastos</b>	<b>Beneficios</b>	<b>Comprobación</b>
Datos de Equilibrio	17872,394.96	9368,456.73	8030,356.05	17398,812.78	473,582.18	-
Ejecución 2013	17872,394.96	9368,456.73	8030,356.05	17398,812.78	473,582.18	-
Margen de Contribución	9842,038.91					
Ventas	100.00%					
Ratio de los costos Var.	44.93%					
Ratio Margen de Cont.	55.07%					
Ratio Costos Fijos	52.42%					
Ratio Beneficio	2.65%					
Ratio Costo-Beneficio	2.72%					

Fuente: Elaboración Propia

#### **Cálculos**

Margen de Contribución:  $\text{Ventas} / \text{Gastos Variables}$

Ratio de los costos Variables:  $\text{Gastos Variables} / \text{Ventas}$

Ratio Margen de Contribución:  $\text{Margen de Contribución} / \text{ventas}$

Ratio Costos Fijos:  $\text{Gastos Fijos} / \text{Ventas}$

Ratio Beneficio:  $\text{Beneficio} / \text{Ventas}$

Ratio Costo-Beneficio:  $\text{Beneficio} / \text{Gastos Totales}$

Durante el periodo 2013 la empresa tuvo ventas por C\$ 17, 872,394.96 donde logra cubrir sus costos totales y obtiene Beneficios de C\$ 473,582.18, como vemos en la tabla anterior los costos fijos, que presenta la empresa son muy altos alcanzando el 52.42%, siendo el Ratio Beneficio a penas del 2.65% considerando el punto de equilibrio solo con los costos totales incluyendo el beneficio el ratio seria 0%, ya que no es el nivel de beneficio esperado, como se muestra en el grafico número 3 del anexo.

**c. Nivel de Beneficio Deseado**

Gastos Variable	8030,356.05
Gastos Fijos	9368,456.73
Beneficio (25% de las Ventas Totales)	4468,098.74
Ventas para Obtener el Beneficio Deseado	21866,911.52

Para el nivel del beneficio esperado hemos supuesto, que la empresa espera obtener un 25% de beneficio de las ventas totales, y que las ventas cubran los gastos fijos, gastos variables y el beneficio esperado.

Conceptos	Ventas	Gastos Fijos	Gastos V	Total Gastos	Beneficios	Comp.
Datos de Equilibrio	21866,911.52	9368,456.73	8030,356.05	17398,812.78	4468,098.74	-
Ejecución 2013	21866,911.52	9368,456.73	8030,356.05	17398,812.78	4468,098.74	-
Margen de Contribución	13836,555.47					
Ventas	100.00%					
Ratio de los costos Variables	36.72%					
Ratio Margen de Contrib.	63.28%					
Ratio Costos Fijos	42.84%					
Ratio Beneficio	20.43%					
Ratio Costo-Beneficio	25.68%					

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a la meta propuesta sobre el beneficio esperado en relación a las ventas la empresa debe vender 21, 866,911.52 Córdobas, para cubrir sus gastos totales y beneficio

esperado, y así lograr bajar sus costos fijos, este nivel de ventas le ayudará a la empresa a tener una mejor posición en el mercado. (Grafico 4 del Anexo)

Al vender C\$ 21, 866,911.52 se obtendrá un margen de contribución de 63.28%, los costos fijos representaran el 42.84%, como vemos con esta meta propuesta baja el porcentaje de los costos fijos y el ratio de Costo-Beneficio crece en un 20% esto es favorable para la empresa.

### **5.7 Alternativas de decisión**

El análisis Costo-Beneficio, permite definir la factibilidad de las alternativas planteadas o del proyecto a ser desarrollado. A continuación presentamos un análisis de posibles alternativas para la empresa con el fin de dar cumplimiento a nuestro objetivo general.

#### **a. Supuesto aumento de 15% en las Ventas**

#### **Calculo del Punto de Equilibrio sin Beneficio**

<b>Conceptos</b>	<b>Actual</b>	<b>Mas 15%</b>
Gastos Variables	8030,356.05	9234,909.46
Gastos Fijos	9368,456.73	9368,456.73
Cantidad de Venta en efectivo en equilibrio	17398,812.78	18603,366.19

Si las ventas aumentan en un 15% la empresa obtendría un monto en ventas de C\$18, 603,366.1 aumentando en esa misma proporción sus gastos variables y manteniendo el mismo nivel de gastos fijos, con este nuevo punto de equilibrio se podría cubrir el total de gastos lo podemos observar mas claramente en el cuadro siguiente.



Conceptos	Ventas	Gastos Fijos	Gastos Variables	Total Gastos	Comprobación
Datos de Equilibrio	18603,366.19	9368,456.73	9234,909.46	18603,366.19	-
Ejecución 2013	20553,254.20	9368,456.73	9234,909.46	18603,366.19	1949,888.02
Margen de Contribución	11318,344.75				
Ratio Margen de Contribución	55.07%				
Ratio de los costos Variables	44.93%				

Fuente: Elaboración Propia

En esta alternativa el ratio del margen de contribución representa el 55.07% y el ratio de los costos variables el 44.93% este porcentaje sigue siendo alto para la empresa.

Se plantean las alternativas básicas de implementación y se analiza su viabilidad técnica, efectuándose también una primera estimación de costos y beneficios, mediante la comparación de las alternativas “sin”, “con” Beneficio.

#### **Calculo del Punto de Equilibrio con Beneficio.**

	Mas 15%	
Gastos Variables	8030,356.05	9234909.458
Gastos Fijos	9368,456.73	9368,456.73
Cantidad de Venta en efectivo en equilibrio	17398,812.78	18603366.19

En este caso se plantea que la empresa requiera con ese aumento del 15 % en la ventas determinar su punto de equilibrio con beneficio por lo que, en el siguiente cuadro comprobaremos si la empresa logra cubrir sus costos totales con un nivel de ventas de C\$ 20, 553,254.20

Conceptos	Ventas	Gastos Fijos	Gastos Variables	Total Gastos	Beneficios	Comprobación
Datos de Equilibrio	20553,254.20	9368,456.73	9234,909.46	18603,366.19	1949,888.02	-
Ejecución 2013	20553,254.20	9368,456.73	9234,909.46	18603,366.19	1949,888.02	-
Margen de C.	11318,344.75					
Ventas	100.00%					
Ratio de los C.V	44.93%					
Ratio Margen de C	55.07%					
Ratio Costos Fijos	45.58%					
Ratio Beneficio	9.49%					
Ratio Costo-Beneficio	10.48%					

Fuente: Elaboración Propia

Podemos observar que de acuerdo al resultado presentado en la tabla anterior, que para que la empresa tenga Costo-Beneficio de 10.48% equivalente a C\$ 1, 949,888.02 debe vender C\$ 20, 553,254.20, siendo los costos fijos el 45.58%.

#### **b. Supuesto de 10% menos en las Ventas**

##### **Calculo del Punto de Equilibrio sin Beneficio.**

Gastos Variables	8030,356.05	7227320.445	Ventas 2013 -10%
Gastos Fijos	9368,456.73	9368,456.73	17872,394.96
Cantidad de Ventas en efectivo en equilibrio	17398,812.78	16595777.18	16085155.46

Para analizar esta alternativa vamos a suponer que la empresa baja el 10% en ventas, disminuyendo también sus costos variables como se muestra en el siguiente cuadro.

Conceptos	Ventas	Gastos Fijos	Gastos Variables	Total Gastos	Comprobación
Datos de Equilibrio	16595,777.18	9368,456.73	7227,320.45	16595,777.18	0.00
Ejecución 2013	16085,155.46	9368,456.73	7227,320.45	16595,777.18	-510,621.71
Margen de Contribución	8857,835.02				
Ratio Margen de Cont.	55.07%				
Ratio de los costos Variables	44.93%				

Fuente: Elaboración Propia

Para lograr cubrir los Gastos la empresa debe vender C\$ 16, 595,777.18, para no ganar ni perder a este nivel de venta más bajo en relación a las ventas totales del año 2013.

### Calculo del Punto de Equilibrio con Beneficio.

Conceptos	Actual	Disminución 10%
Gastos Variables	8030,356.05	7227320.445
Gastos Fijos	9368,456.73	9368,456.73
Cantidad de Venta en efectivo en eq.	17398,812.78	16595777.18

En el siguiente cuadro vamos a comprobar si la empresa logra cubrir sus costos fijos y variables con sus ventas y obtener beneficio.

Conceptos	Ventas	Gastos Fijos	Gastos Variables	Total Gastos	Beneficios	Comprobación
Datos de Equilibrio	16085,155.46	9368,456.73	7227,320.45	16595,777.18	-510,621.72	-
Ejecución 2013	16085,155.46	9368,456.73	7227,320.45	16595,777.18	-510,621.72	-
Margen de Contribución	8857,835.02					
Ventas	100.00%					
Ratio de los costos V.	44.93%					
Ratio Margen de Cont.	55.07%					
Ratio Costos Fijos	58.24%					
Ratio Beneficio	-3.17%					
Ratio Costo-Beneficio	-3.08%					

Fuente: Elaboración Propia

Según esta alternativa de decisión la empresa no debe bajar sus ventas porque entonces no lograra cubrir sus costos totales, comenzara a tener pérdidas ya que sus costos fijos representan más del 50%.

## 5.8 Conclusiones del Caso Práctico

La Empresa CEDIASA en su estructura de costos tiene costos directos y costo indirectos, estando estos clasificados en costos fijos y costos variables.

Los Costos fijos Son los que no varían con la actividad del laboratorio, es decir, el que éste tiene cuando la producción es cero. Serían, principalmente, el costo de personal fijo, el coste del alquiler o la amortización del local, arrendamiento de equipos médicos, todos los impuestos, los seguros y la amortización de la tecnología y propiedad de la entidad.

Durante el periodo 2013 la empresa tuvo ventas por C\$ 17, 872,394.96 donde logra cubrir sus costos totales y obtiene Beneficios de C\$ 473,582.18, según los resultados del análisis los costos fijos, que presenta la empresa son muy altos alcanzando el 52.42%, siendo el Ratio Beneficio a penas del 2.65%.

De acuerdo a la meta propuesta sobre el beneficio esperado en relación a las ventas la empresa debe vender 21, 866,911.52 Córdobas, para cubrir sus gastos totales y beneficio esperado, y así lograr bajar sus costos fijos, este nivel de ventas le ayudará a la empresa a tener una mejor posición en el mercado. (Grafico 5 del Anexo)

## **VI. Conclusiones**

La estructura del costo que presenta la empresa CEDIASA se encuentra conformada por gastos directos e indirectos, estos pueden ser fijos y variables, entre los costos fijos están los arrendamientos, costo de personal fijo, seguros, depreciaciones, etc., entre los costos variables se encuentran: Materiales y suministros, Reparación y mantenimiento, honorarios de médicos especialistas, publicidad, etc. estos se transforman en Costo total de los servicios que ofrecen.

De acuerdo a la estructura anteriormente mencionada se realizó el análisis del costo a través del método costo –beneficio, donde se plantearon alternativas y supuesto sobre aumento y disminución de ventas, donde se pueden observar las metas que la empresa desea visionar para obtener beneficio, donde con aumento del 15% la empresa cubra sus costos totales y sus beneficios

Centro de Diagnostico Americano presenta un porcentaje alto en sus costos fijos Según datos obtenidos del análisis Costo-Beneficio, este análisis juega un papel muy importante para que la gerencia tome decisiones en relación a las ventas.

Al finalizar el análisis de las alternativas de decisión de la empresa CEDIASA a través del método Costo - Beneficio, concluimos que es factible la alternativa planteada en el punto donde la empresa desea aumentar sus ventas en un 15% ya que el Ratio de Costo-Beneficio represento el 10.48% siendo en el periodo 2013 de 2%. Sin embargo se observo que si la empresa no cumple con ese nivel de ventas, no lograría cubrir sus beneficios

## VII. Bibliografía

Álvarez y otros, (1996). *Contabilidad de Gestión Avanzada*. McGraw-Hill México

Campaña, Fernando V. (2005). *Costos y toma de Decisiones*. Primera Edición. INAPEL Riobamba.

Varios (2010) *Contabilidad de Gestión presupuestaria y Costos*. Editorial océano-Centrum.

Chacon Norgen, (SF), *Sistema de Contabilidad de Costos por actividad en las empresas de servicios*. Recuperado el 12-09-14 desde [www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com)

Cuevas, Carlos F. (2001) *Contabilidad de Costos. Enfoque Gerencial y de Gestión*. Segunda Edición. México. Editorial Prentice Hall

Iturrioz del Campo (SF) *Evaluación de proyectos por medio del análisis costo-Beneficio*. Recuperado el 2-11-14 desde [monografias.com](http://monografias.com)

Molina Olga (S.F) *sistema de acumulación de costos para empresas de servicios*. Recuperado el 25-09-14 desde [www.tesis.com](http://www.tesis.com).

Neuner, John (2005). *Contabilidad de Costos. Principios y Practica-Tomo 1*. Editorial Limosa México.

Ortega de León A (S.F) contabilidad de costos. Técnica para el control de Costos por actividad, Sexta Edición, Editorial Limosa-México.

Polimeni R (1996) Contabilidad de Costo. Concepto y Aplicaciones para la toma de decisiones Gerenciales. Tercera Edición. Editorial McGraw-Hill, Colombia.

Pyle Williams y otros. (1998) Principios Fundamentales de Contabilidad. Campania Editorial continental. México

Velásquez, j (S.F) Naturaleza de la contabilidad de costo, recuperado el 12-11-14 desde [www.monografias.com](http://www.monografias.com).

# ANEXOS



## Anexo N° 1 Detalle de ingresos

Detalle de Ingresos pruebas de laboratorio			
Perfil	Precio	Exámenes Realizados	Total Ingresos
BHC	95.00	2,640.00	250,800.00
BHC combo básico	84.00	1,260.00	105,840.00
BHC combo pediátrico	74.00	1,200.00	88,800.00
Bilirrubina	95.00	1,050.00	99,750.00
Chequeo medico	755.00	1,000.00	755,000.00
Citología fecal	125.00	2,000.00	250,000.00
Coagulación	555.00	180.00	99,900.00
Combo varices	750.00	24.00	18,000.00
Coprocultivo	225.00	24.00	5,400.00
Cultivo de exudado faríngeo	225.00	24.00	5,400.00
Cultivo de secreción biliar	225.00	24.00	5,400.00
Cultivo de secreción otica	225.00	24.00	5,400.00
Cultivo de secreción vaginal	225.00	96.00	21,600.00
Cultivo de ulcera	225.00	12.00	2,700.00
Cultivo esputo	225.00	12.00	2,700.00
cultivo exudado comisura L	225.00	12.00	2,700.00
cultivo exudado vaginal	225.00	720.00	162,000.00
cultivo hongo	225.00	12.00	2,700.00
cultivo se secreción mamaria	225.00	216.00	48,600.00
cultivo se secreción vulvar	225.00	24.00	5,400.00
cultivo secreción nasal	225.00	72.00	16,200.00
cultivo secreción uretral	225.00	12.00	2,700.00
cultivo semen	225.00	12.00	2,700.00
curva tolerancia glucosa	355.00	72.00	25,560.00
EGC	75.00	2,000.00	150,000.00
Electrolitos	1,005.00	480.00	482,400.00
Espermatograma	225.00	24.00	5,400.00
exudado vaginal	100.00	998.00	99,800.00
Hematológico	295.00	192.00	56,640.00
Hemocultivo	805.00	216.00	173,880.00
hepático 1	705.00	24.00	16,920.00
Orina	70.00	1,440.00	100,800.00
orina 24hrs análisis	265.00	1,440.00	381,600.00
Pancreático	405.00	288.00	116,640.00
perfil hormonal	1,305.00	72.00	93,960.00
perfil lipídico	390.00	336.00	131,040.00

perfil prostático	1,005.00	72.00	72,360.00
perfil renal	365.00	72.00	26,280.00
perfil reumático	435.00	48.00	20,880.00
perfil tiroideo	905.00	36.00	32,580.00
Prenatal	605.00	180.00	108,900.00
seriado de heces	165.00	720.00	118,800.00
seriado tuberculosis	125.00	1,000.00	125,000.00
tiroideo especial	1,205.00	180.00	216,900.00
Urocultivo	260.00	900.00	234,000.00
<b>Total costo</b>		<b>21,440.00</b>	<b>4750,030.00</b>

Fuente: Departamento de Contabilidad CEDIASA

Detalle de Ingresos Exámenes fisiológicos			
Examen	Precio	Exámenes Realizados	Total Ingresos
TAC. Cráneo	2,405.00	30.00	72,150.00
TAC. Cuello	2,405.00	30.00	72,150.00
TAC. Abdomen Simple	2,405.00	30.00	72,150.00
TAC. Pelvis	2,405.00	20.00	48,100.00
TAC. Caderas	2,405.00	12.00	28,860.00
TAC. Lumbar	2,405.00	30.00	72,150.00
TAC. Columna Dorsal	2,405.00	20.00	48,100.00
TAC. Tórax	2,405.00	15.00	36,075.00
TAC. Renal	2,405.00	15.00	36,075.00
TAC de Mano	2,405.00	15.00	36,075.00
Contraste para TAC (Iopamiron)	355.00	15.00	5,325.00
Contraste para TAC ( Gastrofin)	355.00	15.00	5,325.00
Aplicación tópica de flúor	269.00	96.00	25,824.00
Sellador de fosa y fisura	186.00	288.00	53,568.00
Contrastes Para TAC Iopamiron	335.00	12.00	4,020.00
Contrates para TAC Gastrofin	335.00	108.00	36,180.00
Extracción Dental (Niños)	155.00	288.00	44,640.00
Limpieza Dental (Niños)	155.00	180.00	27,900.00
Aplicación de Flúor (Niños)	155.00	24.00	3,720.00
Restauración Dental (niños)	155.00	36.00	5,580.00
Sellantes de Fosas (niños)	155.00	12.00	1,860.00
Limpieza Dental (Adultos)	305.00	12.00	3,660.00
Restauración Dental A. (adultos)	255.00	48.00	12,240.00
Restauración Dental Resina	305.00	180.00	54,900.00
Extracciones Dentales (Adultos)	305.00	288.00	87,840.00
Extracciones de Terceras Molares	1,885.00	12.00	22,620.00
Par de Prótesis Totales (Adultos)	5,005.00	72.00	360,360.00

Prótesis Removibles Metálica	2,505.00	40.00	100,200.00
Prótesis Removibles Acrílicas	1,805.00	15.00	27,075.00
Prótesis Removible Valplas + Uni	4,092.00	24.00	98,208.00
Prótesis Removibles Valplas + Bi	8,052.00	13.00	104,676.00
Prótesis Fija metal-Acrílica	3,005.00	15.00	45,075.00
Prótesis Fija Metal-Carilla de Porcelana	5,405.00	10.00	54,050.00
Una Corona Metal-Acrílica	1,005.00	30.00	30,150.00
Una Corona Metal-Carrilla de Porcelana (Adultos)	1,805.00	30.00	54,150.00
Una Corona Metal-Porcelana	4,092.00	30.00	122,760.00
Una Corona Libre de Metal	7,926.60	25.00	198,165.00
Endodoncia Anterior (Adultos)	1,505.00	30.00	45,150.00
Endodoncia Posterior (Adultos)	2,005.00	40.00	80,200.00
Blanqueamiento Dental (Adultos)	2,355.00	36.00	84,780.00
Ortodoncia (Adultos)	36,005.00	3.00	108,015.00
Valoración de Terceras Molares	805.00	13.00	10,465.00
Cristalografía	305.00	90.00	27,450.00
Tumorectomía de Mama Derecha	4,005.00	24.00	96,120.00
Inserción DIU Jornada de la salud	120.00	72.00	8,640.00
Ecocardiograma con Doppler	1,200.00	10.00	12,000.00
Ecocardiograma pediátrico	1,584.00	13.00	20,592.00
Holter / Monitoreo del Corazón	1,805.00	14.00	25,270.00
Electrocardiograma con Lectura	350.00	50.00	17,500.00
Lectura de Electrocardiograma	155.00	180.00	27,900.00
Prueba de Esfuerzo	1,005.00	50.00	50,250.00
Electrocardiograma	185.00	240.00	44,400.00
Curación de Herida	105.00	36.00	3,780.00
Infiltraciones con Ortopedia	1,305.00	48.00	62,640.00
Rectosigmoidoscopia Rígida	1,716.00	12.00	20,592.00
Ligadura Hemorroidal C/U	1,821.60	12.00	21,859.20
infiltración con ortopedia sin materiales	500.00	12.00	6,000.00
Agudeza Visual (Médico Gral)	85.00	24.00	2,040.00
Extracción de Uña	145.00	60.00	8,700.00
Extracción de Uña por Derm.	305.00	24.00	7,320.00
Inyección	20.00	300.00	6,000.00
Lavado de un Oído (Medico Gral)	65.00	36.00	2,340.00
Lavado de dos Oídos (Medico G)	105.00	24.00	2,520.00
Lavado de un Oído (Otorrino)	75.00	12.00	900.00
Lavado de dos Oídos (Otorrino)	125.00	12.00	1,500.00
Toma de Presión	20.00	959.00	19,180.00
Retiro de Punto (con M. Gral)	105.00	60.00	6,300.00
Retiro de Punto con Cirujano	205.00	12.00	2,460.00
Nebulizaciones	35.00	840.00	29,400.00

Sutura Herida menor 10 puntos	125.00	12.00	1,500.00
Canalización de suero y seguim.	355.00	120.00	42,600.00
Control de Placas e instrucción de Higiene Oral	255.00	150.00	38,250.00
Profilaxis	505.00	120.00	60,600.00
Gingivectomia por Sextante	3,305.00	10.00	33,050.00
Calcáneo Lateral(ambos pies)	350.00	12.00	4,200.00
Abdomen Simple	350.00	12.00	4,200.00
Antebrazo AP	350.00	12.00	4,200.00
Articulación Temporomaxilar	350.00	12.00	4,200.00
Cadwell	350.00	12.00	4,200.00
Tórax PA	350.00	192.00	67,200.00
Tórax Lateral	350.00	150.00	52,500.00
Brazo AP	350.00	150.00	52,500.00
Brazo Lateral	350.00	150.00	52,500.00
Cadera	350.00	108.00	37,800.00
Codo AP.	350.00	36.00	12,600.00
Codo Lateral	350.00	12.00	4,200.00
Columna Cervical AP	350.00	12.00	4,200.00
Columna Cervical Lateral	350.00	12.00	4,200.00
Columna Dorsal AP	350.00	12.00	4,200.00
Columna Dorsal Lateral	350.00	48.00	16,800.00
Columna Lumbar AP	350.00	150.00	52,500.00
Columna Lumbar Lateral	350.00	150.00	52,500.00
Coxis Lateral	350.00	100.00	35,000.00
Columna Lumbosacra AP	350.00	24.00	8,400.00
Columna Lumbosacra Lateral	350.00	12.00	4,200.00
Columna Lumbosacra Oblicua Iz	350.00	12.00	4,200.00
Columna Lumbosacra Oblicua Dc	350.00	24.00	8,400.00
Cráneo AP	350.00	12.00	4,200.00
Mano AP	350.00	12.00	4,200.00
Torax AP	350.00	70.00	24,500.00
Muslo AP	350.00	108.00	37,800.00
Muslo Lateral	350.00	108.00	37,800.00
Parrilla Costal	350.00	108.00	37,800.00
Pelvis Ap	350.00	24.00	8,400.00
Pelvis Oblicua	350.00	12.00	4,200.00
Pie AP	350.00	12.00	4,200.00
Pie Lateral	350.00	12.00	4,200.00
Pie Oblicua	350.00	12.00	4,200.00
Pierna(Tibia Peroné) AP	350.00	12.00	4,200.00
Pierna(Tibia Peroné) Lateral	350.00	12.00	4,200.00

Rodilla AP	350.00	108.00	37,800.00
Rodilla Lateral	350.00	108.00	37,800.00
Rodillas Lateral(Comparativa)	405.00	108.00	43,740.00
Tobillo AP	350.00	48.00	16,800.00
Tobillo Lateral	350.00	48.00	16,800.00
Colangiografía	1,805.00	10.00	18,050.00
Colon por Enema	1,405.00	10.00	14,050.00
Esofago-Duodenografía	1,405.00	10.00	14,050.00
Flebografía	1,505.00	10.00	15,050.00
Histerosalpingografía	1,905.00	10.00	19,050.00
Pielograma o Urograma	1,905.00	50.00	95,250.00
Seriado Gastrointestinal	1,205.00	80.00	96,400.00
Sialografía-Fistulografía	1,305.00	72.00	93,960.00
Mamografía Comparativa	100.00	300.00	30,000.00
Cistograma-Cistografía niño peq	1,505.00	24.00	36,120.00
Mamografía Der	405.00	150.00	60,750.00
Mamografía Izq	405.00	150.00	60,750.00
Columna Lumbo Sacra Extensión	350.00	150.00	52,500.00
Columna Lumbosacra Flexión	350.00	200.00	70,000.00
Lecturas De Radiografías C/Placa	105.00	144.00	15,120.00
Antebrazo Ap y Lateral	700.00	150.00	105,000.00
Brazo Ap y Lateral	700.00	120.00	84,000.00
Codo Ap y Lateral	700.00	180.00	126,000.00
Mano Ap y Lat	700.00	180.00	126,000.00
Hombro Ap y Lat	700.00	180.00	126,000.00
Muñeca Ap y Lat	700.00	120.00	84,000.00
Muslo Ap y Lat	700.00	120.00	84,000.00
Pie Ap y Lat	700.00	120.00	84,000.00
Pierna (tibia y perone) Ap y Lat	700.00	100.00	70,000.00
Rodilla Ap y Lat	700.00	100.00	70,000.00
Tobillo Ap y Lat	700.00	100.00	70,000.00
Tórax Ap y Lat	700.00	100.00	70,000.00
Tórax Pa y Lat	700.00	72.00	50,400.00
Cráneo Ap y Lat	700.00	100.00	70,000.00
Columna Lumbosacra Ap y Lat	700.00	160.00	112,000.00
Columna Lumbar Ap y Lat	700.00	100.00	70,000.00
Columna Dorsal Ap y Lateral	700.00	100.00	70,000.00
Columna Cervical Ap y Lateral	700.00	100.00	70,000.00
Abdomen Lateral	350.00	192.00	67,200.00
Hombro Axial	350.00	192.00	67,200.00
Rodilla Axial	350.00	144.00	50,400.00

Axial de Calcáneo	350.00	300.00	105,000.00
Rodillas AP (Comparativa)	405.00	240.00	97,200.00
Columna Dorso Lumbar	350.00	144.00	50,400.00
Lectura de Rx de Emergencia	350.00	150.00	52,500.00
US. Abdominal	250.00	150.00	37,500.00
US. Pélvico	250.00	150.00	37,500.00
US. Renal	250.00	150.00	37,500.00
US. Obstétrico	250.00	150.00	37,500.00
US. Próstata	250.00	150.00	37,500.00
US. Mamas	350.00	150.00	52,500.00
US. Transvaginal	350.00	150.00	52,500.00
US. Cuello o tiroide	350.00	200.00	70,000.00
US. Testicular o escrotal	350.00	100.00	35,000.00
US. Transfontanelar	355.00	72.00	25,560.00
US. Partes blandas	350.00	48.00	16,800.00
US. Hombros	350.00	48.00	16,800.00
US. Ojo	505.00	24.00	12,120.00
US. Perfil biofísico	455.00	120.00	54,600.00
US. Próstata transrectal	455.00	24.00	10,920.00
US. Doppler venoso o arterial 1	700.00	48.00	33,600.00
US. Doppler venoso o arterial 2	1,985.00	48.00	95,280.00
Ultrasonido 4d con grabación	700.00	120.00	84,000.00
US. Rodillas	355.00	48.00	17,040.00
Ultrasonido Doppler venoso y art	1,985.00	48.00	95,280.00
Ultrasonido Peneal	350.00	24.00	8,400.00
US. Rastreo completo (Abdomen)	485.00	24.00	11,640.00
Ultrasonido Doppler arterial y V.	3,965.00	14.00	55,510.00
Ultrasonido Suprarrenales	455.00	48.00	21,840.00
US Sono Histerografía	2,205.00	20.00	44,100.00
U.S Abdominal Combo Graso	65.00	288.00	18,720.00
Audiometría	305.00	288.00	87,840.00
Colonoscopia	4,355.00	12.00	52,260.00
Colposcopia no incluye biopsia	705.00	12.00	8,460.00
Electroencefalograma	500.00	120.00	60,000.00
Endoscopia sin Biopsia	1,005.00	72.00	72,360.00
Espirometria	405.00	72.00	29,160.00
Oteotest (Osteoporosis)	200.00	180.00	36,000.00
Amalgama o plata CLASE 4	305.00	108.00	32,940.00
Calzas blancas o resina CLASE 1	425.00	200.00	85,000.00
Incrustaciones de porcelana	2,645.00	36.00	95,220.00
Incrustación de resina	731.00	100.00	73,100.00
Limpieza dental	255.00	200.00	51,000.00

Amalgama o plata CLASE 1	305.00	108.00	32,940.00
Calzas blancas o resina CLASE 3	425.00	150.00	63,750.00
Extracción molares 1er o 2da	505.00	180.00	90,900.00
Extracción de premolares	305.00	12.00	3,660.00
Extracción anteriores	255.00	12.00	3,060.00
Cordales sin cirugía	730.00	12.00	8,760.00
Cordales con cirugía	2,335.00	12.00	28,020.00
Rayos X (Por pieza)	135.00	192.00	25,920.00
Cementación por prótesis fija	205.00	36.00	7,380.00
Consulta dental	105.00	288.00	30,240.00
Limpieza dental doble	505.00	50.00	25,250.00
Amalgama o plata CLASE 2	305.00	12.00	3,660.00
Endodoncia Dientes Anteriores	1,695.00	40.00	67,800.00
Endodoncia Dientes Premolares	2,245.00	30.00	67,350.00
Endodoncia Dientes Molares	2,965.00	15.00	44,475.00
Endodoncia en niño(pulpotomia)	445.00	12.00	5,340.00
Prótesis Parcial Fija de Porcelana	13,205.00	10.00	132,050.00
Prótesis Parcial Fija Metal P.	5,725.00	12.00	68,700.00
Prótesis Parcial Fija de Metal Ac	3,305.00	12.00	39,660.00
Ajustes de Prótesis total	305.00	12.00	3,660.00
Ajustes de prótesis total sup e inf	595.00	12.00	7,140.00
Prótesis Total Sup o Inf	2,005.00	12.00	24,060.00
Prótesis Total ( Sup e Inferior )	4,000.00	12.00	48,000.00
Carilla de Resina (Unidad)	1,105.00	12.00	13,260.00
Carilla de Porcelana Pura	5,505.00	12.00	66,060.00
Endoposte Unidad	1,105.00	12.00	13,260.00
Corona de Metal Acrílico	1,705.00	12.00	20,460.00
Corona de Metal Porcelana	2,205.00	12.00	26,460.00
Corona Libre de Metal Porcelana	5,565.00	20.00	111,300.00
Prótesis Removible	3,700.00	30.00	111,000.00
Prótesis Removible	5,065.00	12.00	60,780.00
Prótesis Removibles Valplas + Bi	300.25	132.00	39,633.00
Citología Cervicovaginal (PAP)	105.00	240.00	25,200.00
Colocación DIU	200.00	300.00	60,000.00
Citología de secreción mamaria	205.00	120.00	24,600.00
Citología de esputo	255.00	180.00	45,900.00
Citología de orina	505.00	450.00	227,250.00
Ooforectomia (Ovario)	455.00	12.00	5,460.00
Glándula Salival	605.00	12.00	7,260.00
Glangio Linfático	455.00	12.00	5,460.00
Biopsia de hueso	605.00	12.00	7,260.00
Cono Biopsia de Cérvix Uterino	605.00	12.00	7,260.00

Mastectomía Simple	605.00	2.00	1,210.00
Mastectomía radical con vaciamiento ganglionar	985.00	12.00	11,820.00
Biopsia de colón por colonoscop	545.00	12.00	6,540.00
Biopsia de tiroides total	606.48	12.00	7,277.76
Total Ingreso		19,878.00	10139,894.96

Fuente: Departamento de Contabilidad CEDIASA

Detalle de Ingresos en consultas			
Consulta	Precio	Ventas en el periodo	Total Ingresos
Consulta cardiológica	450.00	700.00	315,000.00
Consulta Cardiológica Pediátrica	630.00	500.00	315,000.00
Consulta Cirugía	396.00	500.00	198,000.00
Dermatología	285.00	500.00	142,500.00
Gastroenterología	330.00	500.00	165,000.00
Ginecología	250.00	500.00	125,000.00
Medicina general	85.00	4,450.00	378,250.00
Medicina Interna	300.00	800.00	240,000.00
Odontología	50.00	2,078.00	103,900.00
Ortopedia	260.00	80.00	20,800.00
Otorrinolaringología	300.00	300.00	90,000.00
Pediatría	220.00	450.00	99,000.00
Pre Natal	105.00	700.00	73,500.00
Proctológica	396.00	620.00	245,520.00
Psicologia-Neurologia	300.00	800.00	240,000.00
Urologia	385.00	600.00	231,000.00
Total Ingreso		14,078.00	2982,470.00

Fuente: Departamento de Contabilidad CEDIASA



## Anexo N° 2 Detalle de Gastos Directos

Gastos Directos			
Suministros	Cantidad	C.U	Costo Total
Alcohol 70% (ml)	6750	0.07	504.23
Algodón (rollo)	20	120.00	2,400.00
Baterías AA	10	23.51	235.08
Bolsas de helado (unidad)	1000	0.05	50.80
Bolsas de hielo (unidad)	1000	0.12	118.20
Bolsas gabachas grandes (unidad)	200	0.56	112.64
Bolsas para basura bioinfecciosa und	300	2.40	720.00
Bolsas para basura grande (unidad)	200	2.01	401.02
Cartucho hp 122 (unidad)	50	275.31	13,765.50
Copas de hule	20	5.53	110.68
Cristal violeta (microlitros)	500000	0.00	900.00
Difenhidramina 10 mg ampolla	10	46.00	460.00
Dormicum 15mg x 3ml (amp. fam.)	20	89.00	1,780.00
Edta ( anticuagulante ) (microlitros)	800000	0.00	960.00
Envases vacios para muestra	1000	1.00	1,000.00
Fijador de células (fito fix) (unidad)	10	190.00	1,900.00
Gel lubricante ky (tbo)	14	37.00	518.00
Gel para ekg 250 g (tbo)	10	100.64	1,006.35
Jabón de lavar ropa (unidad)	30	14.88	446.40
Jabón de lavar traste (unidad)	10	13.91	139.10
Jeringa 10 cc - medic - (unidad)	500	1.98	988.65
Jeringa 3 cc - medic - (unidad)	500	1.15	575.00
Jeringa 5 cc - medic - (unidad)	500	2.94	1,467.70
Jeringa de 50 cc (unidad)	200	11.70	2,340.00
Laysol (fco. aerosol)	10	130.00	1,300.00
Panesia spray (anestésico local) (amp. fam.)	5	40.00	200.00
Papel térmico ekg 6 canales medic (rollo)	50	272.00	13,600.00
Paste verde (unidad)	6	5.73	34.40
Preservativos (unidad)	90	5.00	450.00
Puntas de pipetas 1-50ml (unidad)	2000	0.40	800.00
Puntas de pipetas celeste grande (unidad)	1000	0.65	650.00

Solución salina (1000ml) (microlitros) (litro)	15	30.84	462.60
Termómetro (unidad)	9	7.20	64.80
Tinción Wright (microlitros)	200000	0.01	2,400.00
Tinta para rellenar cartucho hp (unidad)	5	133.00	665.00
Toalla de mano (unidad)	50	15.00	750.00
Tóner hp nuevo 1102 (unidad)	10	400.00	4,000.00
Torniquete (unidad)	50	7.00	350.00
Ambientador (litro)	15	10	150.00
Bujía 6v-10w/ equipo dx 500 (litro	8	10	80.00
hisopos para limpiar inodoro (unidad)	3	20	60.00
Jabón lava lozas concentrado/ (frasco)	30	15	450.00
Lámpara de mano (unidad	3	22	66.00
Papel de ilumino (unidad)	6	25	150.00
Papel higiénico 1000 hojas (unidad	150	15	2,250.00
Papelera (unidad)	4	18	72.00
Vasos descartables 4 onzas (unidad)	1000	2	2,000.00
fresa redonda de carburo (unidad)	3	75	225.00
Fresa redondeada de teusteno (unidad)	5	80	400.00
Fresas de diamante (unidad)	6	120	720.00
Kit de fresas (unidad)	1	500	500.00
Grapas molares#14 (unidad)	13	78	1,014.00
Grapas premolares #2 (unidad)	7	80	560.00
Plato petry estéril	78	65	5,070.00
Diluyente hematológico 20l (caja	5	12	60.00
Lizante ml (ml)	200	5	1,000.00
Agua desmineralizada p/cultivo (ml)	50	55	2,750.00
Agua destilada (ml)	25	45	1,125.00
Agua inyectable (ml)	9	32	288.00
Baberos descartables (unidad)	25	4	100.00
Bisturí	50	2.5	125.00
Bisturí #15 (unidad)	10	1.25	12.50
Bisturí n 10 (unidad)	10	0.5	5.00
Bisturi#12 (unidad)	10	0.25	2.50
Bolsa de Colom por enema con contraste (und)	8	100	800.00
Bolsa para esterilizar (unidad)	15	13	195.00
Bolsa transfer (unidad)	20	5	100.00
Cintas de uro análisis (unidad)	10	3	30.00
Copas para muestras (unidad)	50	4	200.00
Cronometro 10 memoria jr-506 (unidad)	2	150	300.00
Depresores baja lengua (unidad)	300	3	900.00

DIU anticonceptivo (unidad)	6	100	600.00
Esparadrapo 1 x 10 microspore (unidad)	24	12	288.00
Espátula	12	33	396.00
Espátula para pap (unidad)	9	300	2,700.00
Espéculos	9	356	3,204.00
Espéculos vaginales t/s (unidad)	6	300	1,800.00
Espéculos t/l (unidad)	2	300	600.00
Espéculos vaginales t/m (unidad)	5	220	1,100.00
Gasa hospitalaria 36 x 100 yds. (unidad)	45	8	360.00
Gasas 2x2.4-ply n-s prehma (unidad)	23	10	230.00
Gasas estéril individual (unidad)	50	20	1,000.00
Gel para ekg 250 g (tbo)	8	220	1,760.00
Gel para ekg 60 gr (tbo)	10	100	1,000.00
Gel para ultrasonido	10	80	800.00
Gel para us (galón)	5	300	1,500.00
Guantes t/xs (unidad)	500	1	500.00
Guantes talla l (unidad)	80	1	80.00
Guantes talla m (unidad)	100	1	100.00
Guantes talla s (unidad)	68	1	68.00
Hilo crómico # 0 s / filo (unidad)	3	200	600.00
Hilo crómico #3.0 s/f (unidad)	2	146	292.00
Hilo crómico 2-0 c / filo (unidad)	5	122	610.00
Papel para ekg mac-vu (unidad)	4000	50	200,000.00
Papel para microscopio (unidad)	100	32	3,200.00
Películas 10 x 12 (unidad)	500	20	10,000.00
Películas 11 x 14 (unidad)	3000	20	60,000.00
Prueba de hepatitis a cassette (caset)	500	45	22,500.00
Prueba de embarazo (caset)	2000	34	68,000.00
Prueba de h pylori en heces (caset)	500	56	28,000.00
Prueba de hepatitis b (caset)	500	80	40,000.00
Prueba de hepatitis c (hcv) (caset)	490	80	39,200.00
Prueba de sangre oculta (caset)	500	60	30,000.00
Prueba h pylori (distinc) (caset)	1000	50	50,000.00
Prueba h pylori hexagon. (caset)	500	35	17,500.00
Prueba h pylori heces blister. (caset)	300	50	15,000.00
Prueba rápida drogas (10 parámetros) (caset)	200	50	10,000.00
Pruebas de VIH (casete)	100	30	3,000.00
Pruebas rápidas cocaína (casete)	100	22	2,200.00
Pruebas rápidas marihuana (caset)	10	35	350.00

Sonda naso-gástrica n° 6 (unidad)	50	70	3,500.00
Yeso 3" (rollo)	10	100	1,000.00
Cemento para endodoncia. (unidad)	4	80	320.00
Resina dentina a1b1 (jeringa (odontología))	3	200	600.00
Sobres blancos t/c (unidad)	5000	1	5,000.00
Creatinina spinreact 2 x 150 ml (microlitros)	2000	12	24,000.00
Bilirrubina cromatest 200 ml (microlitros)	1000	10	10,000.00
Colesterol cromatest de 4 x 100 ml (microlitros)	1000	10	10,000.00
Aceite de inmersión (microlitros)	5000	5	25,000.00
Lugol para heces (microlitros)	3900	10	39,000.00
Metanol (litro)	9	70	630.00
Magnesio (microlitros)	10	45	450.00
Control patológico cromatest (ml)	90	30	2,700.00
Agar bace gc (gr)	100	30	3,000.00
Tarjetas de control prenatal (unidad)	300	20	6,000.00
Recetario (block)	20	300	6,000.00
Fotocopia formato control prenatal (unidad)	300	1	300.00
Abre boca pediátrica.	500	2	1,000.00
Totales			837,430.29

Fuente: Departamento de Contabilidad CEDIASA

### Anexo N° 3 Detalle de Gastos Indirectos

Gastos Indirectos	TOTALES
Servicio de Agua Potable	105,165.00
Servicio de Energía Eléctrica	729,118.68
Servicio de Telefonía Fija	91,364.44
Servicio de Telefonía Celular	217,664.86
Servicio de Internet	102,170.26
Arrendamiento de Local	854,149.82
Servicio de TV por Cable	73,846.62
Rep. y Mantto de Edificios	227,071.35
Rep. y Mantto de Eq. de Computo	5,025.22
Rep. y Mant. de Mob. y Eq. de Ofic.	86,197.40
Rep. y Mantto de Equipo Medico	217,649.72
Rep. y Mantto de Equipo Rodante	3,575.01
Papelería y Útiles de Oficina	17,001.11
Combustibles y Lubricantes	86,063.82
Publicidad y Propaganda	431,102.11

Materiales de Aseo y Limpieza	1,328.66
Materiales y Suministros	1038,300.42
Act. Recreativas para el Personal	1,362.30
Pago de Matricula en Alcaldía	24,509.96
Anuncios Clasificados	8,637.65
Transporte y Acarreos	33,755.28
Arrendamiento de Equipo Medico	910,505.22
Impuesto Municipal 1% S/Ventas	178,725.06
Servicio de Vigilancia	56,859.45
Lectura de Dosímetros	3,213.13
Aporte Económico a Trabajador	300.00
Avalúo Catastral	17,752.33
Seguros de Vehículos	864.50
Donación Florales	1,300.00
Fotocopias y Scaneo	15,533.98
Seguro de Préstamo	42,913.68
Otros Gastos	4,640.01
Impuesto Municipal de Basura	21,498.90
Impuestos de Bienes Inmuebles (IBI)	319,434.59
Seguros Contra Incendios	16,221.45
Tramite y Diligencia Legal	218,629.70
Impuestos por Rótulos	7,680.00
Permisos y Licencias	11,450.00
Hematología y Bacteriología	280,832.43
Rec de Desechos Bioinfecciosos	49,492.58
<b>Gastos por servicio Prof. y Técnicos</b>	
Honorario por Serv. Técnico Profes	120,778.58
Consultoría Contable	500.00
Capacitación al Personal	6,697.52
Soporte Técnico CLINSIS	86,211.86
Cardiología	105,601.35
Ortopedia	35,871.03
Pediatría	39,457.04
Odontología	63,302.46
Ginecología	55,093.12
Gastroenterología	84,588.49
Radiología	37,350.00
Medicina Interna	8,450.01
Patología	51,937.32

Urología	28,741.87
Dermatología	9,211.87
Otorrinolaringología	9,273.00
Espirometría	2,200.00
Audiometría	4,500.00
Colonoscopia	1,457.82
Endoscopia	2,357.82
<b>Gastos por sueldos y salarios</b>	
Sueldos y Salarios	4165,622.58
Horas Extras	433,930.34
Vacaciones	307,213.79
Treceavo Mes	363,203.89
Indemnización	430,121.25
Inatec	112,376.42
Incentivos y Bonificaciones	74,452.12
Transporte y Alimentación	1096,255.33
<b>Gasto por aporte al INSS patronal</b>	
INSS Patronal	738,044.61
<b>Gastos por Depreciación de A.F</b>	
Deprec. de Mob. y Eq. de Oficina	88,942.19
Deprec. de Equipo Medico	426,098.79
Deprec. de Equipo Rodante	68,438.04
<b>Gastos Financieros</b>	
Intereses Bancarios	774,797.72
Comisiones Bancarias	155,951.58
Gastos Bancarios	33,314.29
Diferencial Cambiario	15,218.37
Solicitud de Chequeras	10,896.65
Totales	16,561,382.49

Fuente: Departamento de Contabilidad CEDIASA

#### Anexo N° 4 Detalle de gastos Fijos y Variables

Gastos	Totales	Gastos Fijos	Gastos Variables
Suministros	837,430.29		837,430.29
Servicio de Agua Potable	105,165.00	105,165.00	
Servicio de Energía Eléctrica	729,118.68		729,118.68
Servicio de Telefonía Fija	91,364.44	91,364.44	

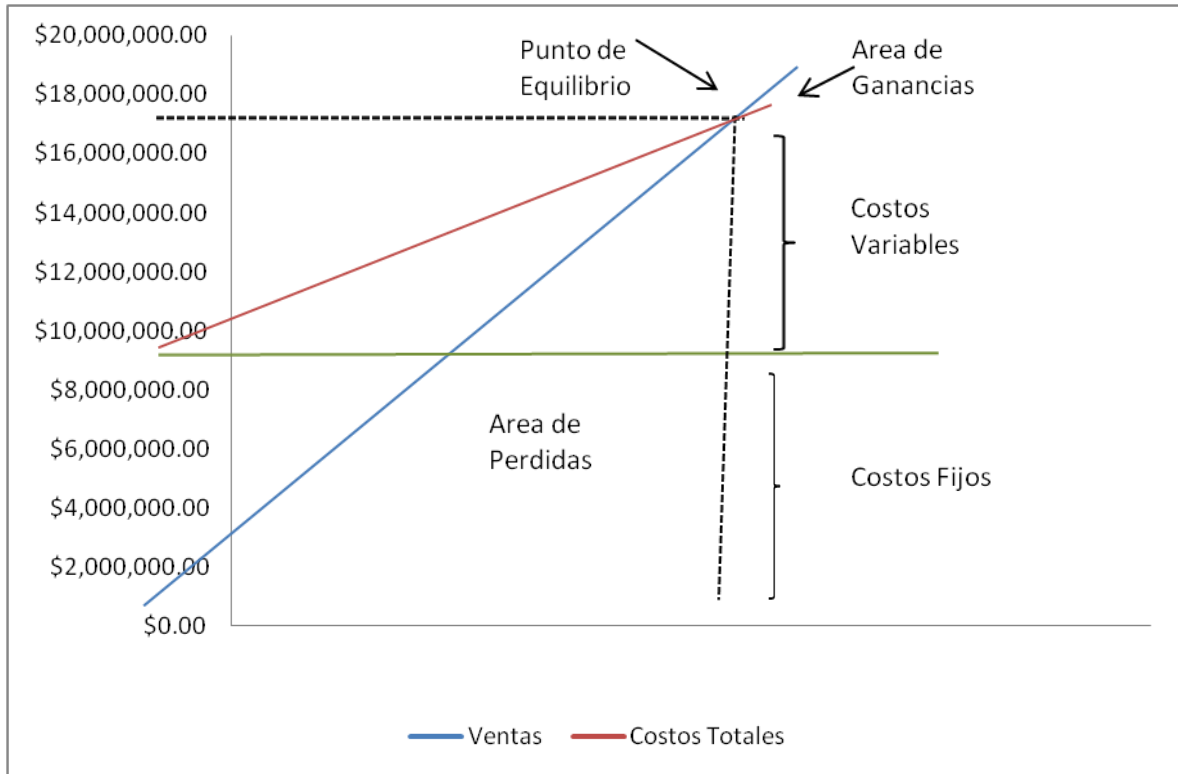
Servicio de Telefonía Celular	217,664.86		217,664.86
Servicio de Internet	102,170.26	102,170.26	
Arrendamiento de Local	854,149.82	854,149.82	
Servicio de TV por Cable	73,846.62	73,846.62	
Rep. y Mantto de Edificios	227,071.35		227,071.35
Rep. y Mantto de Eq. de Computo	5,025.22		5,025.22
Rep. y Mant. de Mob. y Eq. de Ofic.	86,197.40		86,197.40
Rep. y Mantto de Equipo Medico	217,649.72		217,649.72
Rep. y Mantto de Equipo Rodante	3,575.01		3,575.01
Papelería y Útiles de Oficina	17,001.11		17,001.11
Combustibles y Lubricantes	86,063.82		86,063.82
Publicidad y Propaganda	431,102.11		431,102.11
Materiales de Aseo y Limpieza	1,328.66		1,328.66
Materiales y Suministros	1038,300.42		1038,300.42
Act. Recreativas para el Personal	1,362.30		1,362.30
Pago de Matricula en Alcaldía	24,509.96		24,509.96
Anuncios Clasificados	8,637.65		8,637.65
Transporte y Acarreos	33,755.28		33,755.28
Arrendamiento de Equipo Medico	910,505.22	910,505.22	
Impuesto Municipal 1% S/Ventas	178,725.06		178,725.06
Servicio de Vigilancia	56,859.45	56,859.45	
Lectura de Dosímetros	3,213.13		3,213.13
Aporte Económico a Trabajador	300		300
Avalúo Catastral	17,752.33		17,752.33
Seguros de Vehículos	864.5	864.5	
Donación Florales	1,300.00		1,300.00
Fotocopias y Scaneo	15,533.98		15,533.98
Seguro de Préstamo	42,913.68		42,913.68
Otros Gastos	4,640.01		4,640.01
Impuesto Municipal de Basura	21,498.90	21,498.90	
Impuestos de Bienes Inmuebles (IBI)	319,434.59	319,434.59	
Seguros Contra Incendios	16,221.45	16,221.45	
Tramite y Diligencia Legal	218,629.70		218,629.70
Impuestos por Rótulos	7,680.00	7,680.00	
Permisos y Licencias	11,450.00	11,450.00	
Hematología y Bacteriología	280,832.43		280,832.43
Rec de Desechos Bioinfecciosos	49,492.58		49,492.58
<b>Gastos por servicio Prof. y Técnicos</b>			
Honorario por Serv. Técnico Profes	120,778.58		120,778.58
Consultoría Contable	500		500
Capacitación al Personal	6,697.52		6,697.52

Soporte Técnico CLINSIS	86,211.86	86,211.86	
Cardiología	105,601.35		105,601.35
Ortopedia	35,871.03		35,871.03
Pediatría	39,457.04		39,457.04
Odontología	63,302.46		63,302.46
Ginecología	55,093.12		55,093.12
Gastroenterología	84,588.49		84,588.49
Radiología	37,350.00		37,350.00
Medicina Interna	8,450.01		8,450.01
Patología	51,937.32		51,937.32
Urología	28,741.87		28,741.87
Dermatología	9,211.87		9,211.87
Otorrinolaringología	9,273.00		9,273.00
Espirometría	2,200.00		2,200.00
Audiometría	4,500.00		4,500.00
Colonoscopia	1,457.82		1,457.82
Endoscopia	2,357.82		2,357.82
<b>Gastos por Sueldos y Salarios</b>			
Sueldos y Salarios	4165,622.58	4165,622.58	
Horas Extras	433,930.34		433,930.34
Vacaciones	307,213.79	307,213.79	
Treceavo Mes	363,203.89	363,203.89	
Indemnización	430,121.25	430,121.25	
Inatec	112,376.42	112,376.42	
Incentivos y Bonificaciones	74,452.12		74,452.12
Transporte y Alimentación	1096,255.33		1096,255.33
Gasto por aporte al INSS Patronal			
INSS Patronal	738,044.61	738,044.61	
<b>Gastos por Depreciación de A.F</b>			
Deprec. de Mob. y Eq. de Oficina	88,942.19	88,942.19	
Deprec. de Equipo Médico	426,098.79	426,098.79	
Deprec. de Equipo Rodante	68,438.04	68,438.04	
<b>Gastos Financieros</b>			
Intereses Bancarios	774,797.72		774,797.72
Comisiones Bancarias	155,951.58		155,951.58
Gastos Bancarios	33,314.29		33,314.29
Diferencial Cambiario	15,218.37		15,218.37
Solicitud de Chequeras	10,896.65	10,896.65	
<b>TOTALES</b>	<b>17,398,812.78</b>	<b>9368,456.73</b>	<b>8030,356.05</b>

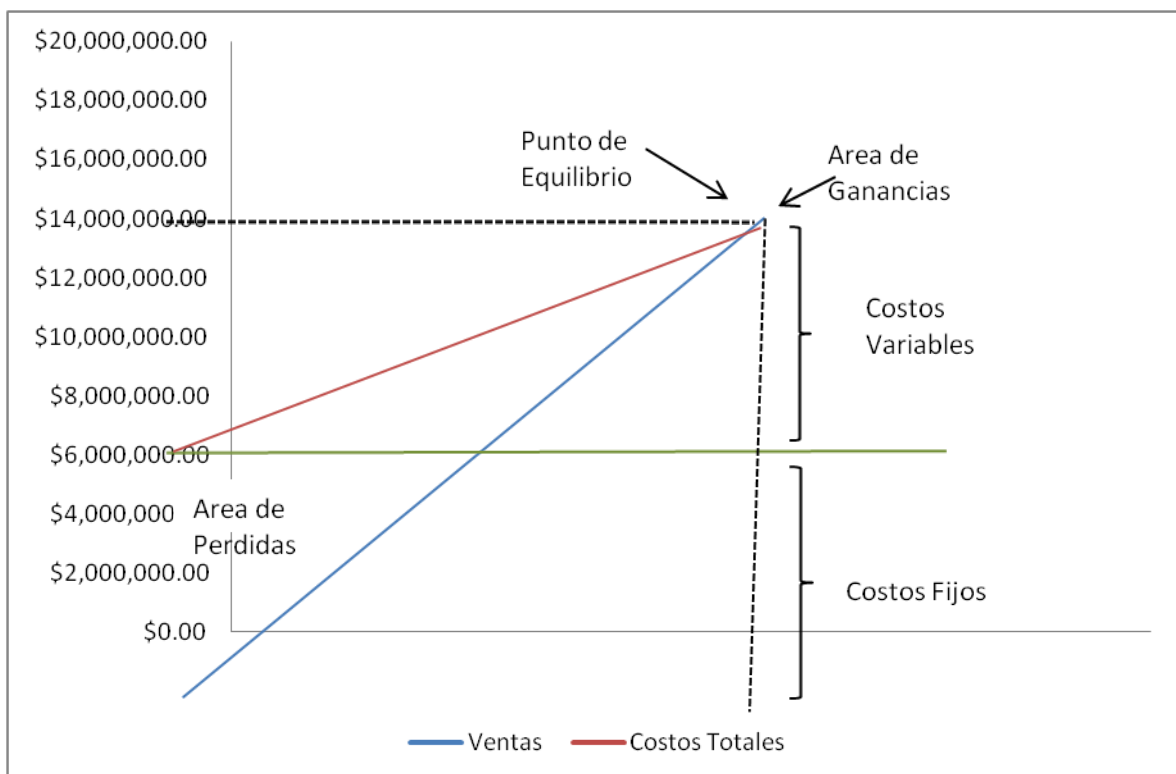
Fuente: Departamento de Contabilidad CEDIASA



**Grafico N°3 Nivel de Venta año 2013**  
**Punto de Equilibrio sin Beneficio**



**Grafico N°4 punto de equilibrio con Beneficios Esperado**



**Grafico Numero 5 punto de equilibrio con Nivel de Beneficio deseado**

